



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 04-12-2023

Znak: BiZK.III.6610.61.2023

**Pan  
Bogdan Wenta**

**Prezydent Miasta Kielce**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3, art. 16 ust. 2 i art. 38 *ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224)*, oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)*, zespół kontrolny Wojewody Świętokrzyskiego w składzie:

- Pan Łukasz Surma – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 773 z dnia 18 października br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego;
- Pani Anna Kucharczyk – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 774 z dnia 18 października br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,

przeprowadził w dniu 24 października 2023 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta w Kielcach, Rynek 1, 25-303 Kielce.

#### Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2022 r.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 01.01 do dnia 31.12.2022 r.

O zarządzeniu kontroli Prezydent Miasta Kielce został powiadomiony pismem z dnia 10 października 2023 r., znak: BiZK.III.6610.61.2023.

**Na podstawie dokonanych ustaleń wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.**

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakres obowiązków Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu Miasta w Kielcach, które jest odpowiedzialne merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie miasta Kielce. Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta w Kielcach jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali pracownicy BBiZK.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że dla Miasta Kielce<sup>1</sup> – zgodnie z aneksem z dnia 27 grudnia 2021 r. do porozumienia zawartego w dniu 2 października 2019 r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Miastem Kielce w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2020-2024 oraz na podstawie zawartych umów:

- a. z dnia 7 marca 2022 r. w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2022 r.,
- b. z dnia 7 marca 2022 r. w sprawie finansowania wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz wynagrodzeń bezosobowych pracowników Urzędu Miasta Kielce realizujących zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i prowadzeniem kwalifikacji wojskowej,

w oparciu o Decyzję Nr FN.I.3111.1.2022 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 23 lutego 2022 r. ustalającą budżet Wojewody Świętokrzyskiego na 2022 r. – przyznana została dotacja celowa w dziale 750<sup>2</sup>, rozdziale 75045<sup>3</sup> w kwocie łącznej 92.200,00 zł (§ 2110 – 48.200,00 zł, § 2120 – 44.000,00 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2022 r. Zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Świętokrzyskiego pismem znak: FN.I.3110.24.2021 z dnia 18 października 2021 r. w sprawie kwot dochodów i dotacji celowych przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2022 r. wspomniana wyżej kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2022 r. odpowiednio Uchwałą Nr LV/1085/2021 Rady Miasta Kielce z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2022 rok.

Nadmienić należy, że z przyznanej w rozdziale 75045 § 2110 kwoty 48.200,00 zł, dotacja w wysokości 43.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 5.200,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Urzędu Miasta Kielce wykonującemu prace zlecone z zakresu administracji rządowej w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej, tj. między innymi dowodów finansowo–księgowych potwierdzających poniesione wydatki, ewidencji analitycznej konta 130, 133 i 901

---

<sup>1</sup> Zwane dalej: Miasto, Miasto Kielce, Jednostka.

<sup>2</sup> Administracja publiczna.

<sup>3</sup> Kwalifikacja wojskowa.

oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2022 r. ustalono, że środki wydatkowane przez Miasto na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w rozdziale 75045 § 2110 w kwocie 39.043,81 zł i w § 2120 w kwocie 34.890,00 zł. Łączna wartość wykorzystanej dotacji w rozdziale 75045 wyniosła 73.933,81 zł.

Decyzją Nr FN.I.3111.641.2022 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 29 września 2022 r. dokonano zmniejszenia dotacji celowych dla Miasta Kielce w rozdziale 75045 § 2110 o kwotę 9.156,00 zł i w § 2120 o kwotę 9.110,00 zł.

Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji z rozdziału 75045 § 2110 w kwocie 9.156,19 zł oraz z § 2120 w kwocie 9.110,00 zł Miasto zwróciło na rachunek budżetu państwa przelewem z dnia 9 sierpnia 2022 r. Łączna wartość zwróconych przez Jednostkę środków wyniosła 18.266,19 zł.

Rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2022 r. złożone zostały przez Miasto Kielce w terminach wynikających z zawartych umów i porozumienia (odpowiednio w dniu 8 sierpnia 2022 r. oraz w dniu 12 stycznia 2023 r.).

1. Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w dziale 750, rozdziale 75045, paragrafach: 4210, 4220 i 4300. Wymienione wydatki poniesione zostały na zadania określone w art. 32a ust. 1 pkt 1 i pkt 3 *ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 372 z późn. zm.)* w celu organizacji kwalifikacji wojskowej w 2022 r., w tym na zakup: materiałów biurowych, tonerów, pieczętek, środków czystości, usług pocztowych (wysyłka wezwań). Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi nie związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej.

**Uwagi:** w działalności kontrolowanej Jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

2. Prezydent Miasta Kielce zapewnił możliwość kierowania – przez Powiatową Komisję Lekarską Nr 1 w Kielcach – na badania specjalistyczne osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej. W wymienionym zakresie Prezydent zawarł w dniu:
  - 11 maja 2022 r. umowę z Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej, kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską Nr 1 w Kielcach, w zakresie schorzeń związanych z chorobami płuc. W podpisanej umowie określono termin obowiązywania od 16 maja 2022 r. do 24 czerwca 2022 r. tj. na okres prowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Miasta Kielce oraz załączono cennik usług medycznych. Za wykonane konsultacje specjalistyczne zleceniobiorca wystawił w dniach 7 czerwca oraz 12 lipca 2022 r. faktury VAT na łączną kwotę 760,00 zł brutto. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość przebadanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty.

Należność za wykonane usługi medyczne Jednostka uregulowała przelewami w dniach 20 czerwca oraz 26 lipca 2022 r.

- 11 maja 2022 r. umowę z PZU Zdrowie S.A. Oddział Centrum Medyczne ARTIMED w Kielcach w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej, kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską Nr 1 w Kielcach, w zakresie schorzeń: kardiologicznych, nefrologicznych, laryngologicznych, okulistycznych, ortopedycznych, psychiatrycznych, urologicznych, internistycznych, neurologicznych, neurochirurgicznych, chirurgicznych, alergologicznych, endokrynologicznych i reumatologicznych. W podpisanej umowie określono termin obowiązywania od 16 maja 2022 r. do 24 czerwca 2022 r. oraz załączono cennik usług medycznych. Za wykonane badania specjalistyczne zleceniobiorca wystawił w dniu 30 czerwca 2022 r. (następnie skorygowaną w dniu 5 lipca 2022 r.) fakturę VAT na kwotę 1.250,00 zł brutto. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

$$\text{ilość przebadanych osób} \times \text{cena jednostkowa badania} = \text{suma do zapłaty.}$$

Należność za wykonane usługi medyczne Miasto Kielce uregulowało przelewem w dniu 15 lipca 2022 r.

- 10 maja 2022 r. umowę z Powiatowym Centrum Usług Medycznych w Kielcach w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej, kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską Nr 1 w Kielcach, w zakresie schorzeń: kardiologicznych, laryngologicznych, okulistycznych, neurologicznych, reumatologicznych, i diabetologicznych. W podpisanej umowie określono termin obowiązywania od 16 maja 2022 r. do 24 czerwca 2022 r. oraz załączono cennik usług medycznych. Za wykonane badania specjalistyczne zleceniobiorca wystawił w dniu 30 czerwca 2022 r. fakturę VAT na kwotę 400,00 zł brutto. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

$$\text{ilość przebadanych osób} \times \text{cena jednostkowa badania} = \text{suma do zapłaty.}$$

Należność za wykonane usługi medyczne Miasto Kielce uregulowało przelewem w dniu 20 lipca 2022 r.

**Uwagi:** w działalności kontrolowanej Jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

3. Do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i zakładaniem wojskowych dokumentów osobistych Prezydent Miasta Kielce zatrudnił trzy osoby. Jedną osobę zatrudniono w celu prowadzenia zajęć świetlicowych z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu, w którym prowadzona była działalność Komisji. Zatrudniono również osobę w celu sprzątnięcia sal PKL Nr 1, utrzymania w czystości łazienek, prania i prasowania fartuchów, obrusów oraz parawanów. Wymienione osoby zatrudnione zostały na podstawie umów zlecenia. Przedmiotowe umowy zawarto na czas prowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Miasta Kielce tj. od 16 maja 2022 r. do 24 czerwca 2022 r. Wysokość przysługującego

wynagrodzenia zatrudnionym osobom została ustalona na poziomie od 2.600,00 zł do 4.400,00 zł brutto za cały okres obowiązywania umów. Wszystkie zatrudnione osoby odnotowywane były na liście obecności, gdzie potwierdzały obecność w pracy własnoręcznym podpisem. Przysługujące ww. osobom wynagrodzenia wypłacone zostały przelewami w dniach 7, 29 i 30 czerwca 2022 r.

**Uwagi:** w działalności kontrolowanej Jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

4. Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 1 w Kielcach orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej wykazało, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom Komisji zgodne było ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego tj.:

- dla przewodniczącego 560 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 300 zł,
- dla sekretarza 300 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 1 w Kielcach, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała od 16 maja 2022 r. do 24 czerwca 2022 r., łącznie 28 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Komisji wydatkowano w sumie 32.480,00 zł. Kalkulacja wynagrodzeń odbywała się według wzoru:

liczba posiedzeń w których uczestniczył członek komisji (zgodnie z prowadzoną przez sekretarza komisji listą obecności) x stawka przysługująca za posiedzenie (według stawek określonych zarządzeniem wojewody) = przysługujące wynagrodzenie.

Udział członka Komisji w posiedzeniu odnotowywany był na liście obecności, gdzie członkowie potwierdzali uczestnictwo w pracach własnoręcznym podpisem. Należne wynagrodzenia wypłacono przelewami w dniu 30 czerwca 2022 r. Dalsza kontrola w przedmiotowym zakresie wykazała, że osoby pełniące (na zmianę) funkcję sekretarza Komisji, w dniu wykonywania swoich zadań na rzecz Komisji przebywały na urlopie. W związku z powyższym pełniły swoją funkcję w Komisji poza godzinami pracy zawodowej.

**Uwagi:** w działalności kontrolowanej Jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

5. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej oraz były regulowane terminowo i w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

**Uwagi:** w działalności kontrolowanej Jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

W związku z tym, że nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 *ustawy o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zbigniew Koniusz  
Wojewoda Świętokrzyski