



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2018-10-31

BiZK.III.6610.37.2018

**PAN  
WOJCIECH LUBAWSKI  
PREZYDENT MIASTA KIELCE**

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), art. 6 ust. 4 pkt 3 i pkt 4, art. 16 ust. 2 oraz 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 wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 600 z dnia 13 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- **Pan Bartłomiej Stanek** – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 605 z dnia 17 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Z-ce Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 19 września 2018 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Kielce, ul. Rynek 1, 25-303 Kielce.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania - przez miasto na prawach powiatu Kielce - dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2018 r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Prezydent Miasta Kielce został powiadomiony pismem z dnia 10 września 2018 r., znak: BiZK.III.6610.37.2018.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów: Wydział Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej Urzędu Miasta Kielce jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie miasta Kielce. Wydział Księgowości Urzędu Miasta Kielce jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali pracownicy ww. Wydziałów.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że miasto Kielce zgodnie z podpisanym w dniu 9 października 2017 r. aneksem do porozumienia z dnia 21 października 2015 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a miastem na prawach powiatu Kielce w sprawie powierzenia i przyjęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019 oraz na podstawie zawartych umów:

- a. z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą - staroście - z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2018 r.,
  - b. z dnia 1 marca 2018 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,
- zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.19.2017 z dnia 25 października 2017 r. oraz decyzją nr FN.I.3111.1.2018 z dnia 20 lutego 2018 r., otrzymało dotacje celowe

w Dziale 750<sup>1</sup>, Rozdziale 75045<sup>2</sup> w kwocie łącznej 72.900,00 zł (§ 2110 – 40.900,00 zł, § 2120 – 32.000,00 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2018 r. Wspomniana kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2018 r.

Nadmienić należy, że z przyznanej w § 2110 kwoty 40.900,00 zł, dotacja w wysokości 36.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 4.900,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Urzędu Miasta Kielce wykonującego prace zleczone z zakresu administracji rządowej w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej – zgodnie z zawartą umową. Uprzednią sumę Jednostka otrzymuje z budżetu państwa kwartalnie w 4 transzach po 1.225,00 zł każda.

Bezpośrednio na realizację przedmiotowego zadania tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, w dniu 22 stycznia 2018 r. Jednostka otrzymała z budżetu państwa sumę 68.000,00 zł, z czego w rozdziale 75045 w § 2110 – 36.000,00 zł oraz w § 2120 – 32.000,00 zł. Powyższe potwierdza okazana kontrolującym ewidencja księgową konta 901<sup>3</sup>.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej, tj. między innymi dowodów finansowo-księgowych potwierdzających poniesione wydatki, ewidencji analitycznej konta 130-1<sup>4</sup> ustalono, że środki otrzymane przez miasto Kielce w okresie objętym kontrolą na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w kwocie łącznej 65.454,02 zł, z czego w § 2110 – 35.349,76 zł i w § 2120 – 30.104,26 zł. Ponadto na wypłatę wynagrodzenia pracownikowi Urzędu Miasta Kielce wykonującego pracę w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2018 r., – zgodnie z zawartą umową przeznaczono sumę 2.450,00 zł.

Różnica pomiędzy otrzymaną dotacją (68.000,00 zł), a środkami wykorzystanymi (65.454,02 zł) na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej wynosi 2.545,98 zł. Ustalono, że w dniu 17 maja 2018 r., Miasto zwróciło niewykorzystaną część dotacji w kwocie 340,79 zł (z § 2110) oraz 1.895,74 zł (z § 2120) na rachunek budżetu państwa. Powyższe potwierdza okazany do kontroli wyciąg bankowy nr 94. Stwierdzono, że łączna wartość zwróconych przez Jednostkę środków wyniosła 2.236,53 zł, prawidłowo natomiast należało zwrócić na rachunek budżetu państwa kwotę 2.545,98 zł. Różnica stanowi 309,45 zł.

---

<sup>1</sup> Administracja Publiczna.

<sup>2</sup> Kwalifikacja wojskowa.

<sup>3</sup> Dochody budżetu.

<sup>4</sup> Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe.

Uprzednim działaniem naruszono zapisy § 6 umowy z dnia 9 listopada 2017 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a miastem na prawach powiatu Kielce, zgodnie z którym udzielona dotacja celowa w części niewykorzystanej do dnia 29 czerwca 2018 r. podlega zwrotowi na rachunek bankowy Wojewody w terminie do dnia 14 lipca 2018 r.

Nadmienić należy, że z przedłożonego przez Powiat do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach rozliczenia kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2018 r. (pismo Prezydenta Miasta Kielce znak: SOD-I.5571.14.2018 z dnia 10 maja 2018 r.) wynika, że suma poniesionych kosztów z dotacji na § 2110 wynosi 35.659,21 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 130-1 oraz okazanych do kontroli dowodów wynika, że kwota poniesionych wydatków z § 2110 wynosi 35.349,76 zł. Różnica stanowi 309,45 zł.

Stwierdzono, że w dniu 24 września 2018 r. miasto Kielce zwróciło brakującą część niewykorzystanej dotacji w rozdziale 75045, § 2110 w wysokości 309,45 zł na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, co potwierdza przelew bankowy o nr 64001192539, który załączono do akt kontroli.

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.245.2018 z dnia 30 maja 2018 r., zmniejszono plan dotacji celowych w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego na 2018 r. dla powiatu grodzkiego Kielce w dziale 750, rozdziale 75045, § 2110 o kwotę 340,00 zł i w § 2120 o kwotę 1.895,00 zł. Powyższą zmianę wprowadzono do budżetu Miasta na 2018 r. zarządzeniem nr 229/2018 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 15 czerwca 2018 r.<sup>5</sup>

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.633.2018 z dnia 4 października 2018 r., zmniejszono plan dotacji celowych w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego na 2018 r. dla powiatu grodzkiego Kielce w dziale 750, rozdziale 75045, § 2110 o kwotę 309,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach<sup>6</sup> oraz sporządzonych przez Jednostkę za okres II kwartału 2018 r., zgodne są z zapisami konta 130-1 prowadzonego dla działu 750, rozdziału 75045. Różnic nie stwierdzono.

1. Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w Dziale 750, Rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4220 i 4300. Ww. wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej w 2018 r., w tym na: wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej nr 1 w Kielcach i Wojskowemu Komendantowi Uzupełnień w Kielcach oraz na zapewnienie

---

<sup>5</sup> W sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu miasta Kielce na 2018 r.

<sup>6</sup> Sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał 2018 roku Urzędu Miasta w Kielcach.

bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu urzędowania ww. organów były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zakup urządzenia wielofunkcyjnego, tonerów, materiałów biurowych, środków czystości, prasy do świetlicy. 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.

2. Prezydent Miasta Kielce zapewnił możliwość kierowania - przez Powiatową Komisję Lekarską nr 1 w Kielcach - na badania specjalistyczne osób stających do kwalifikacji wojskowej. W ww. zakresie Prezydent zawarł stosowne umowy z:

- a. Świątokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską nr 1 w Kielcach;
- b. Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską nr 1 w Kielcach;
- c. Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym w Czerwonej Górze w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską nr 1 w Kielcach.

W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowy zawierały ceny jednostkowe poszczególnych konsultacji specjalistycznych. Tym samym Prezydent Miasta Kielce wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 3 zawartego porozumienia<sup>7</sup>.-Za wykonane badania specjalistyczne ww. podmioty lecznicze wystawiły faktury VAT nr:

- 58/P/2018 z dnia 30 marca 2018 r. na kwotę 123,00 zł,
- SUM/045/03/2018 z dnia 26 marca 2018 r. na kwotę 1.330,00 zł,
- SUM/025/03/2018 z dnia 6 marca 2018 r. na kwotę 465,00 zł,
- 749 z dnia 12 kwietnia 2018 r. na kwotę 10.086,00 zł.

Do przedmiotowych faktur załączono wykazy przebadanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

---

<sup>7</sup> Porozumienie z dnia 21 października 2015 r. zawarte pomiędzy Wojewodą Świątokrzyskim a miastem na prawach powiatu Kielce, w sprawie powierzenia i przyjęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019.

**ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty.**

Należność za wykonane usługi medyczne miasto Kielce uregulowało terminowo przelewami w dniach 9, 24, 26 kwietnia oraz 21 marca 2018 r.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Prezydent Miasta Kielce zawarł 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). Ponadto zawarto umowę na zapewnienie porządku oraz czystości w lokalu prowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej nr 1 w Kielcach, tj. od dnia 5 lutego 2018 r. do dnia 21 marca 2018 r. Wysokość wynagrodzenia pisarzy i świetlicowego została ustalona na poziomie 4.040,00 zł brutto za cały okres obowiązywania umów (po 2.020,00 zł brutto za miesiąc) i zgodnie z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP, nie była niższa niż wynagrodzenie referentów z wykształceniem średnim, określone w przepisach wydanych na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Wynagrodzenie osoby zajmującej się utrzymaniem porządku w lokalu Komisji zostało ustalone na poziomie 1.800,00 zł brutto za cały okres obowiązywania umowy (po 900,00 zł brutto za miesiąc). Na wynagrodzenia z tytułu ww. umów przeznaczono łącznie 22.000,00 zł brutto. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniach 7, 9, 29 marca oraz 6 kwietnia 2018 r.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 wykazały, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom Komisji zgodne jest ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego:

- dla przewodniczącego 200 zł,
- dla sekretarza 120 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 100 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 zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej

od dnia 5 lutego 2018 r. do dnia 21 marca 2018 r., łącznie 33 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Komisji wydatkowano w sumie 13.860,00 zł. Kalkulacja wynagrodzeń odbywała się prawidłowo według wzoru:

**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 wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej nr 1 w Kielcach wykazała, że 4 osoby pełniące funkcję sekretarza Komisji – przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie miasta Kielce – miały ustalony indywidualny czas pracy natomiast jedna osoba pełniła ww. funkcję w czasie urlopu.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane terminowo oraz 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.

Mając na uwadze powyższe oceny wnoszę o konieczność wyeliminowania błędów w dalszej działalności jednostki tj. o przestrzeganie zapisów umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Prezydentem Miasta Kielce, w szczególności tych dotyczących terminowego zwrotu niewykorzystanej części dotacji na rachunek budżetu państwa.

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

Podpis  
Z up. Wojewody Świętokrzyskiego  
Michał Warszawski  
Dyrektor  
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego





**UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia**

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP23307113

**Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie**

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIASTA KIELCE

Identyfikator adresata: g94m13lgvz

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

**Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie**

Nazwa nadawcy: ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W KIELCACH

Identyfikator nadawcy: SUWKielce

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

**Dane poświadczenia**

Data doręczenia: 2018-11-05T10:59:44.314

Data wytworzenia poświadczenia: 2018-11-05T10:59:44.314

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK34251416

**Dane uzupełniające (opcjonalne)**

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 34251416

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39<sup>1</sup> par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39<sup>1</sup> par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-854adee1-e0e1-11e8-9fbc-005056881cce :

referencja ID-854b05f0-e0e1-11e8-9fbc-005056881cce : Pismo%20przekazuj%C4%85ce.xml

referencja ID-85528002-e0e1-11e8-9fbc-005056881cce : #ID-85528000-e0e1-11e8-9fbc-005056881cce

**Podpisy zawarte e-dokumentcie:**

| Status Certyfikat   | Podpis kwalifikowany | Profil zaufany | Czas wytworzenia           | Okres ważności certyfikatu                       | Ostatnia weryfikacja |
|---|----------------------|----------------|----------------------------|--|----------------------|
| <b>Właściciel:</b><br><b>ePUAP ESP 2, MSWiA</b>   |                      |                |                            |  |                      |
| <b>Wystawca:</b><br><b>Sigillum PCCE - CALevel3, Polska</b><br><b>Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.</b> |                      | <b>NIE</b>     | <b>2018-11-05 10:59:44</b> | <b>2017-04-12 16:33:19 - 2020-04-13 01:59:59</b> |                      |

