



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.003.01.2017  
P/17/092

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/17/092 – Wykonywanie zadań zleconych z zakresu rejestracji osób na potrzeby kwalifikacji wojskowej i ich ewidencji.                                                                        |
| Okres objęty Kontrolą               | Lata 2015 – 2016. Badaniami objęto również stany faktyczne i działania podejmowane przed i po tym okresie, mające wpływ na wykonanie zadań związanych z rejestracją i kwalifikacją wojskową. |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.                                                                                                                                               |
| Kontroler                           | Zbigniew Jurkowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/27/2017 z dnia 16 marca 2017 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]                                         |
| Jednostka kontrolowana              | Starostwo Powiatowe w Kielcach ul. Wrzosowa 44, 25 – 211 Kielce (dalej: Starostwo).                                                                                                          |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Michał Godowski, Starosta Powiatu Kieleckiego (dalej: Starosta). [dowód: akta kontroli str. 3]                                                                                               |

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>1</sup>

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ocena ogólna | <p>Starosta, jako organ odpowiedzialny za przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu kieleckiego, przeprowadzał ją zgodnie z wojewódzkimi planami kwalifikacji wojskowej i realizował zadania, o których mowa w art. 32a ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej<sup>2</sup> (dalej: ustawa o powszechnym obowiązku obrony). Zapewnił lokal i pomieszczenia dla organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji, zatrudnił na umowę zlecenia trzy osoby do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych oraz osobę do prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji. Zapewnił również porządek i bezpieczeństwo w lokalu, w którym była prowadzona kwalifikacja, a także prawidłowo zabezpieczał pomieszczenia i dokumentację po zakończeniu pracy komisji.</p> <p>Starosta zapewnił środki finansowe na prawidłowe przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej, zawierając stosowne porozumienia i umowy o przyznanie dotacji z wojewodą świętokrzyskim.</p> <p>Starosta nie przedstawił wojewodzie świętokrzyskiemu wszystkich wymaganych informacji wynikających z § 13 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z 23 listopada 2009 r. w sprawie kwalifikacji wojskowej<sup>3</sup> (dalej: rozporządzenie w sprawie kwalifikacji) oraz nieprawidłowo wypłacił wynagrodzenia z tytułu uczestnictwa w pracach komisji lekarskich dla części członków komisji. Ponadto, niewłaściwie zaklasyfikował wydatki z tytułu zakupu artykułów żywnościowych na potrzeby kwalifikacji wojskowej.</p> |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej wg proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 1534 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. nr 202, poz. 1566 ze zm.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Organizacja kwalifikacji wojskowej na obszarze powiatu

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa, Wydział Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich prowadził sprawy w zakresie organizacji i przeprowadzania kwalifikacji wojskowej oraz opracowania sprawozdań z wyników pracy powiatowej komisji lekarskiej. Realizacja tych zadań w ww. wydziale, należała do zakresu działania Referatu Organizacji i Spraw Obywatelskich. Naczelnikiem wydziału była Jolanta Oleszek, natomiast kierownikiem referatu Ewa Skrzyniarz. Zgodnie z zakresem czynności *organizację i przeprowadzanie kwalifikacji wojskowej oraz opracowanie sprawozdań z wyników pracy powiatowej komisji lekarskiej*, przydzielono do realizacji dwóm pracownikom referatu: głównemu specjalście oraz inspektorowi. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa, realizacja wydatków budżetowych, w tym dotyczących kwalifikacji wojskowej należała do zakresu działania Wydziału Budżetu i Finansów, kierowanym przez skarbnika powiatu przy pomocy głównego księgowego Starostwa. [dowód: akta kontroli str. 4-51]

W celu opracowania wojewódzkich planów kwalifikacji wojskowej w latach 2015 – 2016, Starosta przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu m.in. wnioski wszystkich 19 burmistrzów i wójtów z terenu Powiatu Kieleckiego, o których mowa w § 8 ust. 4 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji, a także informacje dotyczące: kandydatów do składu powiatowej komisji lekarskiej oraz osób do zastępczego pełnienia funkcji w tej komisji, lokalu przewidzianego do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej, osób przewidzianych do zatrudnienia w celu zakładania i wprowadzania danych do ewidencji wojskowej. Ww. dokumenty przekazano odpowiednio 19 grudnia 2014 r. oraz 24 listopada 2015 r., stosownie do wniosków Wojewody, który określił zakres danych do przekazania przez Starostę. Zgodnie z tymi dokumentami, kwalifikacji podlegało: w 2015 r. – 1.407 osób, natomiast w 2016 r. – 1.664 osoby, w tym 220 kobiet. [dowód: akta kontroli str. 52-69]

W celu przeprowadzenia w latach 2015 – 2016 kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu kieleckiego, wojewoda świętokrzyski powołał Powiatową Komisję Lekarską nr 2 w Kielcach (dalej: PKL). Ww. komisja pracowała od 2 lutego do 30 kwietnia 2015 r. oraz od 1 lutego do 28 kwietnia 2016 r., w dni robocze od godziny 8.00. Stosownie do wymogów § 5 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 listopada 2009 r. w sprawie komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej<sup>4</sup> (dalej: rozporządzenie w sprawie komisji lekarskich), sekretarzami PKL byli pracownicy Starostwa. [dowód: akta kontroli str. 72-75, 78-81 i 83]

W wojewódzkich planach przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2015 r. i w 2016 r., ustalonych przez wojewodę świętokrzyskiego określono: nazwę i adres PKL, liczbę wezwanych osób oraz terminy ich stawienia się w siedzibie powiatowej komisji lekarskiej, a także informacje odnośnie liczby osób planowanych do zatrudnienia w PKL, zgodnie z art. 32a ust. 1 pkt 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony. [dowód: akta kontroli str. 70-82]

Starosta zapewnił lokal i pomieszczenia dla organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej, które były wyposażone w przedmioty niezbędne do pracy tych organów. Odrębne pomieszczenia przeznaczono dla: PKL, przedstawicieli wójtów lub burmistrzów i wojskowego komendanta uzupełnień oraz osób wykonujących prace związane z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych.

Pomieszczenie przeznaczone do badań lekarskich zostało wyposażone w sprzęt medyczny. Osobom podlegającym kwalifikacji wojskowej zapewniono pomieszczenie z dostępem do telewizji, prasy oraz informacji na temat służby wojskowej.

Bezpieczeństwo pracy organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej zapewniała firma ochroniarska budynku Starostwa, w którym znajdowały się ww. pomieszczenia. Budynek był wyposażony w monitoring. Dokumentacja kwalifikacji wojskowej po zakończeniu pracy w danym dniu oraz po zakończeniu urzędowania PKL, była przechowywana w budynku starostwa, w szafach wyposażonych w zamki.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 735.

Pomieszczenia w których znajdowały się szafy były zabezpieczone przed dostępem osób nieupoważnionych, poprzez elektroniczny system kontroli dostępu. [dowód: akta kontroli str. 84-87]

Starosta korzystając z możliwości przewidzianej w art. 32a ust. 1 pkt 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony, zatrudnił na potrzeby kwalifikacji wojskowej w latach objętych kontrolą, po trzy osoby do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych oraz osobę do prowadzenia zajęć o tematyce wojskowej. Osoby wykonujące prace związane z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych, posiadały pisemne upoważnienia Wojskowego Komendanta Uzupełnień w Kielcach do wykonywania tych prac. Ww. osobom zgodnie z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony, wypłacono wynagrodzenie określone w przepisach wydanych na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>5</sup>. [dowód: akta kontroli str. 251-271 i 279]

Starosta zawarł w poszczególnych latach z Powiatowym Centrum Usług Medycznych w Kielcach umowy, na przeprowadzanie badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej, kierowanych przez PKL. [dowód: akta kontroli str. 121-147]

Starosta przekazywał wojewodzie świętokrzyskiemu sprawozdania z pracy PKL. W sprawozdaniu za 2015 r. podano, że na listach osób podlegających kwalifikacji wojskowej wpisano ogółem 1.504 osoby (1.404 z rocznika podstawowego oraz 100 z roczników starszych). Ostatecznie, po weryfikacji przez gminy, na listach figurowały 1.473 osoby (1.373 z rocznika podstawowego oraz 100 z roczników starszych). Przed PKL stawiły się 1.323 osoby, tj. 89,8% (1.312 z rocznika podstawowego - 95,5% oraz 11 z roczników starszych - 11,0%).

W sprawozdaniu za 2016 r. podano, że na listach wpisano ogółem 1.565 osób (1.444 z rocznika podstawowego oraz 121 z roczników starszych). Ostatecznie, po weryfikacji przez gminy, na listach figurowało 1.536 osób (1.414 z rocznika podstawowego oraz 122 z roczników starszych). Przed PKL stawiło się 1.369 osób (1.343 z rocznika podstawowego - 98,1% oraz 26 z roczników starszych - 21,3%). [dowód: akta kontroli str. 88-91]

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieprzedstawieniu przez Starostwo wojewodzie świętokrzyskiemu, następujących danych na potrzeby kwalifikacji wojskowej w latach 2015 – 2016:

- propozycji do planu przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej obejmujących: liczbę dni planowanych na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej kobiet oraz terminy tej kwalifikacji, terminy oraz godziny urzędowania PKL (w związku z kwalifikacją wojskową w 2015 r.), wyniki wstępnych ustaleń, co do możliwości oraz kosztów przeprowadzania badań specjalistycznych, w tym psychologicznych lub obserwacji szpitalnej osób w zakładach opieki zdrowotnej położonych na obszarze powiatu (w związku z kwalifikacją wojskową w 2015 r. i w 2016 r.);
- sposobu zapewnienia lokali i pomieszczeń dla organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej, wyposażenia lokali i pomieszczeń w przedmioty niezbędne do pracy organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej, zapewnienia porządku w lokalach, w których przeprowadzana jest kwalifikacja wojskowa, zapewnienia bezpieczeństwa pracy organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej, zabezpieczenia pomieszczeń i dokumentacji po zakończeniu urzędowania organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej (w związku z kwalifikacją wojskową w 2015 r.);
- przewidywanego ogólnego kosztu kwalifikacji wojskowej na obszarze powiatu, z wyszczególnieniem kwot przewidywanych na poszczególne przedsięwzięcia obejmujące zakres kwalifikacji wojskowej (w związku z kwalifikacją wojskową w 2015 r.).

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 902.

Obowiązek przekazania powyższych danych wynikał z § 13 ust. 1 lit. e-g, ust. 4 i ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji. [dowód: akta kontroli str. 52-82 i 280-282]

Wyjaśniając przyczyny nieprawidłowości, Naczelnik Wydziału Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich Starostwa Jolanta Oleszek poinformowała, że: *Starostwo przedłożyło wojewodzie te informacje, o które prosił, uznając że pozostałe nie są mu konieczne, skoro o nie, nie prosi.* [dowód: akta kontroli str. 283-284]

W ocenie NIK, okoliczności przywołane w wyjaśnieniach nie mogą stanowić wystarczającego usprawiedliwienia do niewykonania obowiązku przedstawienia wojewodzie wszystkich danych wymaganych przepisami § 13 ww. rozporządzenia. W świetle kategoriycznego charakteru tej regulacji prawnej („przedstawia”), informacja ta ma na celu zapewnienie wojewodzie o właściwym przygotowaniu kwalifikacji wojskowej przed jej rozpoczęciem. Informacja wynikająca z dokumentacji sporządzonej w trakcie i po zakończeniu kwalifikacji ma służyć natomiast ocenie sposobu jej przeprowadzenia.

#### Ocena częściowa

Starosta zapewnił odpowiednio wyposażony lokal i pomieszczenia dla organów uczestniczących w przeprowadzeniu kwalifikacji wojskowej. Właściwie zabezpieczano pomieszczenia i dokumentację dotyczącą kwalifikacji oraz zapewniono bezpieczeństwo i porządek w lokalu, w którym była ona przeprowadzana. Ponadto, zapewniono przeprowadzanie badań specjalistycznych osób kierowanych przez PKL.

Starosta nie przekazał natomiast wojewodzie świętokrzyskiemu danych, o których mowa w § 13 ust. 1 lit. e-g, ust. 4 i ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji.

## 2. Finansowanie zadań związanych z kwalifikacją wojskową

Opis stanu faktycznego

W dniu 4 grudnia 2014 r. pomiędzy wojewodą świętokrzyskim oraz zarządem powiatu kieleckiego została zawarta umowa w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą – staroście – z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2015 r. Ww. umową wojewoda przyznała powiatowi kieleckiemu środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 62.000 zł w ramach działu 750 – *Administracja publiczna*, rozdziału 75045 – *Kwalifikacja wojskowa*, § 2110 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*. Zgodnie z ww. umową, środki powinny zostać przeznaczone na finansowanie zadań powiatu wynikających z art. 32a ustawy o powszechnym obowiązku obrony, tj.:

- zapewnienie lokalu dla przedstawicieli wójtów lub burmistrzów, powiatowej komisji lekarskiej i wojskowego komendanta uzupełnień wraz z wyposażeniem oraz przedmiotów niezbędnych do pracy tych organów, a także pomieszczeń wraz z wyposażeniem, niezbędnych przy wprowadzaniu danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej;
- zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na czas określony lub umowę zlecenia, nie więcej niż czterech osób do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych oraz osoby do prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu, w którym jest prowadzona kwalifikacja wojskowa;
- zapewnienie porządku w lokalu, w którym jest prowadzona kwalifikacja wojskowa oraz bezpieczeństwa pracy organów, o których mowa wyżej, a także zabezpieczenia pomieszczeń i dokumentacji po zakończeniu urzędowania tych organów.

Według zapisów umowy powiat kielecki miał otrzymać dotację do 31 stycznia 2015 r.

W 2015 r., obowiązywało również porozumienie zawarte w dniu 26 listopada 2010 r. pomiędzy wojewodą świętokrzyskim a zarządem powiatu kieleckiego w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011 – 2015. Zgodnie z ww. porozumieniem, zarząd powiatu kieleckiego przejął do wykonania zadania z zakresu administracji rządowej określone w art. 30 ust. 1, 2 i 4 ustawy o powszechnym obowiązku obrony, obejmujące: zwrot zakładom opieki zdrowotnej

wynagrodzeń wypłaconych lekarzom i średniemu personelowi medycznemu biorącym udział w pracach powiatowej komisji lekarskiej, wypłatę dodatkowego wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład powiatowej komisji lekarskiej oraz pracownikom średniego personelu medycznego wyznaczonym do pracy w powiatowej komisji lekarskiej, zlecenie zakładom opieki zdrowotnej przeprowadzania na potrzeby powiatowej komisji lekarskiej badań specjalistycznych, w tym psychologicznych i obserwacji szpitalnej, osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej oraz pokrywanie kosztów tych badań. W celu wykonania ww. zadań w 2015 r., wojewoda świętokrzyski udzieliła powiatowi kieleckiemu dotacji celowej w dziale 750 rozdziale 75045 § 2120 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* w wysokości 35.000 zł. Środki miały zostać przekazane powiatowi kieleckiemu przez wojewodę świętokrzyskiego do 31 stycznia 2015 r.

Wojewoda świętokrzyski przekazała 16 stycznia 2015 r. Starostwu środki dotacji celowej w łącznej wysokości 97.000 zł, o których mowa w umowie z 4 grudnia 2014 r. oraz porozumieniu z 26 listopada 2010 r. Starosta w dniu 13 lipca 2015 r. przesłał wojewodzie rozliczenie wydatków sfinansowanych ze środków dotacji. Zgodnie z rozliczeniem, wydatkowano ogółem 75.961,27 zł, z tego: § 2110 – 46.716,27 zł oraz § 2120 – 29.245,00 zł. Wobec faktu, iż poniesione wydatki były niższe od planowanych, Starosta wnioskował o zmniejszenie dotacji. W dniu 8 września 2015 r. pomiędzy wojewodą świętokrzyskim a zarządem powiatu kieleckiego zostały podpisane aneksy do umowy oraz porozumienia, zgodnie z którymi wysokość dotacji na 2015 r. wyniosła odpowiednio 46.716,27 zł (dział 750 rozdział 75045 § 2110) oraz 29.245,00 zł (dział 750 rozdział 75045 § 2120). Powiat kielecki dokonał 15 lipca 2015 r. zwrotu wojewodzie świętokrzyskiej niewykorzystanych środków dotacji w łącznej kwocie 21.038,73 zł. [dowód: akta kontroli str. 92-100, 109-112 i 155-156]

W dniu 16 listopada 2015 r. pomiędzy wojewodą świętokrzyskim a zarządem powiatu została zawarta umowa dotacji w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą – staroście – z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2016 r. Ww. umową wojewoda przyznał powiatowi kieleckiemu środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 55.000 zł w ramach działu 750 rozdziału 75045 § 2110 z przeznaczeniem na finansowanie zadań powiatu wynikających z art. 32a ustawy o powszechnym obowiązku obrony. W umowie podano, że dotacja miała zostać przekazana powiatowi nie później niż 14 dni przed rozpoczęciem kwalifikacji wojskowej w 2016 r.

W dniu 29 grudnia 2015 r. zostało zawarte pomiędzy wojewodą świętokrzyskim a zarządem powiatu kieleckiego porozumienie w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016 – 2019. Zgodnie z porozumieniem wojewoda przekazał a zarząd powiatu przyjął do realizacji zadania z zakresu administracji rządowej analogicznie, jak podczas kwalifikacji wojskowej w 2015 r. z uwzględnieniem pokrywania kosztów specjalistycznych badań lekarskich, obserwacji szpitalnej oraz badań psychologicznych. Na realizację zadań określono środki finansowe w wysokości 35.000 zł (dział 750 rozdział 75045 § 2120) w formie dotacji celowej. W porozumieniu zapisano, że zarząd powiatu kieleckiego otrzyma środki nie później niż 14 dni przed rozpoczęciem kwalifikacji wojskowej w 2016 r.

Wojewoda świętokrzyski przekazała Starostwu środki dotacji celowej, o których mowa w umowie z 16 listopada 2015 r. oraz porozumieniu z 29 grudnia 2015 r., odpowiednio: w dniu 13 stycznia 2016 r. – 55.000 zł oraz 29 stycznia 2016 r. – 35.000 zł. Starosta przekazał wojewodzie rozliczenie środków dotacji 14 lipca 2016 r. Zgodnie z nim, wydatkowano ogółem 72.622,84 zł, z tego: 43.702,84 zł (§ 2110) oraz 28.920,00 zł (§ 2120). Wobec faktu, iż poniesione wydatki były niższe od planowanych, Starosta wnioskował o zmniejszenie dotacji. Ostatecznie, na mocy podpisanego 17 sierpnia 2016 r. aneksu do ww. umowy, wysokość dotacji na 2016 r. (dział 750 rozdział 75045 § 2110) wyniosła 43.702,84 zł. Nie zmieniła się natomiast wysokość dotacji przyznanej dla powiatu kieleckiego na podstawie porozumienia. [dowód: akta kontroli str. 101-108, 113-120 i 157-159]

Na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej wydatkowano w latach 2015 – 2016 środki z budżetu państwa otrzymane od wojewody świętokrzyskiego w łącznej wysokości 148.584,11 zł, z tego: w 2015 r. – 75.961,27 zł oraz w 2016 r. – 72.622,84 zł, z przeznaczeniem na:

- dodatkowe wynagrodzenia członków komisji lekarskich - 52.920,00 zł (2015 r. – 26.460 zł, 2016 r. – 26.460 zł);
- wynagrodzenia osób zatrudnionych do wprowadzania danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej oraz do prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu, w którym jest prowadzona kwalifikacja wojskowa. wraz z należnymi składkami i podatkiem dochodowym od osób fizycznych - 53.130,74 zł (2015 r. – 26.010,32 zł, 2016 r. – 27.120,42 zł);
- konsultacje lekarskie osób stawiających się do kwalifikacji - 5.245,00 zł (2015 r. – 2.785,00 zł, 2016 r. – 2.460,00 zł);
- zakup mebli biurowych, notebooka, niszczarki, telefaksu oraz tonerów – 26.666,58 zł;
- środki czystości, artykuły medyczne, usługi czyszczenia, materiały biurowe, usługi cateringowe oraz elementy wyposażenia – 7.020,53 zł;
- artykuły żywnościowe – 3.601,26 zł. [dowód: akta kontroli str. 160-204]

Wojewoda świętokrzyski ustaliła, że osobom wchodzącym w skład wojewódzkiej komisji lekarskiej oraz powiatowych komisji lekarskich przysługiwało w latach 2015 – 2016 dodatkowe wynagrodzenie za każdy dzień pracy w komisji w następujących wysokościach: przewodniczący komisji – 200 zł, lekarz – 150 zł, sekretarz komisji – 120 zł, pracownik średniego personelu medycznego – 100 zł<sup>6</sup>. [dowód: akta kontroli str. 72-76 i 78-82]

Z tytułu pracy w PKL, w latach 2015 – 2016, 10 osobom wypłacono ze środków dotacji celowej przekazanej starostwu przez wojewodę świętokrzyskiego dodatkowe wynagrodzenia w łącznej kwocie 52.920,00 zł, z tego: sekretarzom, będących pracownikami starostwa - 15.120,00 zł, natomiast lekarzom i średniemu personelowi medycznemu – 37.800,00 zł. Wynagrodzenia za każdy dzień pracy w komisjach zostały wypłacone w wysokościach ustalonych przez wojewodę świętokrzyskiego. [dowód: akta kontroli str. 160-216]

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości.

1. Błędnie zaklasyfikowano poniesione w latach 2015 – 2016 wydatki z tytułu zakupu artykułów żywnościowych na łączną kwotę 3.601,26 zł, bowiem w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4220 *Zakup środków żywności*, co było niezgodne z zasadami klasyfikacji wydatków, określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>.

Główny księgowy Starostwa Agnieszka Trepka wyjaśniając przyczyny nieprawidłowości podała, że powyższa sytuacja *wyniknęła z faktu, iż wówczas uznano, że właściwym paragrafem wydatków jest 4210. W trakcie trwającej kontroli NIK w Starostwie, po wnikliwej analizie przedmiotowej kwestii dostrzeżono, iż wydatki te powinny być zaklasyfikowane do paragrafu 4220 i tak będą one klasyfikowane*. [dowód: akta kontroli str. 160-204]

2. W latach 2015 – 2016 trzem pracownikom Starostwa oraz lekarzowi, z tytułu pracy w PKL, niewłaściwie wypłacono ze środków dotacji otrzymanej przez Starostwo od wojewody świętokrzyskiego, wynagrodzenie w łącznej wysokości 20.320,00 zł. Ww. wykonywali pracę w komisji lekarskiej w godzinach swojej pracy zawodowej.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony, osobom wchodzącym w skład ww. komisji lekarskiej przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie

<sup>6</sup> Zarządzenie Wojewody Świętokrzyskiego Nr 4/2015 z dnia 5 stycznia 2015 r. i Nr 2/2016 z dnia 5 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia dla osób wchodzących w skład wojewódzkiej i powiatowych komisji lekarskich.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

z budżetu państwa za uczestnictwo w każdym posiedzeniu PKL, jedynie w sytuacji gdy odbywało się ono poza godzinami ich pracy zawodowej.

W 2015 r. wypłacono kwotę 10.160,00 zł, z tego: 7.560,00 zł pracownikowi starostwa, pełniącemu funkcję sekretarza komisji oraz 2.600,00 zł przewodniczącemu ww. komisji. Płatności dokonano w formie przelewu 5 maja 2015 r.

W 2016 r. wypłacono 10.160,00 zł, z tego: trzem pracownikom Starostwa pełniącym funkcje sekretarza komisji (w tym osobie której wypłacono wynagrodzenie również w 2015 r.) – 7.560,00 zł oraz przewodniczącemu komisji – 2.600,00 zł.

Płatności dokonano w formie przelewu 6 maja 2016 r. [dowód: akta kontroli str. 160-250]

Wyjaśniając przyczyny nieprawidłowości, Naczelnik Wydziału Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich Starostwa Jolanta Oleszek podała, że: *W odniesieniu do wynagrodzenia lekarza, to dopiero w trakcie kontroli NIK otrzymaliśmy dokument stanowiący, iż praca w komisjach była wykonywana przez niego w godzinach jego pracy zawodowej. W odniesieniu do osób będących sekretarzami komisji, zatrudnionych w Starostwie, obejmując 16 lutego 2015 r. stanowisko naczelnika ww. wydziału, przyjąłam iż wypłata im wynagrodzeń nie budzi wątpliwości, skoro wojewoda świętokrzyski w toku kontroli przeprowadzonej w Starostwie w 2012 r., w zakresie wykorzystania dotacji celowych na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2012 r. nie zakwestionował niniejszego stanu. W załączeniu do wyjaśnień Jolanta Oleszek przedłożyła odpis wystąpienia pokontrolnego po kontroli przeprowadzonej przez wojewodę świętokrzyskiego. W wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Świętokrzyskiego z 1 października 2012 r. skierowanym do Starosty podano, że wykonanie zadań zostało ocenione pozytywnie, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości. [dowód: akta kontroli str. 273-278]*

Stosownie do postanowień art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>, dotacje udzielone z budżetu państwa, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności. Zgodnie ust. 4 i 5 ww. artykułu, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, a odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, poczynwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

#### Ocena częściowa

Starosta nieprawidłowo wypłacił wynagrodzenia z tytułu uczestnictwa w pracach powiatowej komisji lekarskiej. Niewłaściwie również zaklasyfikowano wydatki z tytułu zakupu artykułów żywnościowych na potrzeby kwalifikacji wojskowej.

## IV. Wnioski

#### Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>9</sup>, wnioskuje o:

1. Przedstawianie wojewodzie świętokrzyskiemu wszystkich informacji, o których mowa w § 13 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji.
2. Dokonanie zwrotu do budżetu wojewody świętokrzyskiego środków z tytułu nienależnie wypłaconych wynagrodzeń wraz należnymi odsetkami.
3. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2017, poz. 524.

|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prawo zgłoszenia<br>zastrzeżeń                                      | Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach.                                                                                                                                                                                                                 |
| Obowiązek<br>poinformowania<br>NIK o sposobie<br>wykonania wniosków | <p>Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.</p> <p>W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.</p> |

Kielce, dnia kwietnia 2017 r.

Kontroler  
Zbigniew Jurkowski  
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor  
Tadeusz Mikołajewicz

.....  
*Podpis*

.....  
*podpis*