



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Poznaniu

LPO.411.013.05.2016  
R/16/011

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**(tekst jednolity z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą  
Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej)**

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Poznaniu  
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań  
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01  
lpo@nik.gov.pl

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	R/16/011- Wykonywanie przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych w zakresie rejestracji oraz kwalifikacji wojskowej
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Sylwia Zakrzewska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/133/2016 z dnia 25 października 2016 r.  (dowód: akta kontroli, str.1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Poznaniu (dalej: Starostwo)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Grabkowski, Starosta Poznański (dalej: Starosta)

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

### Ocena ogólna

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Starostwa w zakresie realizacji zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej, w latach 2014-2016 (III kwartał)<sup>2</sup>.

Starosta, jako organ odpowiedzialny za przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu poznańskiego, przeprowadzał ją zgodnie z wojewódzkimi planami kwalifikacji wojskowej, przy współudziale wojskowych komendantów uzupełnień, a także wójtów lub burmistrzów 17 gmin powiatu poznańskiego. Na potrzeby przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej zapewniono w szczególności lokale i pomieszczenia dla organów uczestniczących w przeprowadzaniu tej kwalifikacji wraz z wyposażeniem niezbędnym do ich pracy. Podjęto działania w celu zapewnienia bezpieczeństwa i porządku w lokalach, w których przeprowadzana była kwalifikacja wojskowa. Właściwie także zabezpieczono pomieszczenia i dokumentację po jej zakończeniu.

Starosta nie przedstawił natomiast Wojewodzie Wielkopolskiemu (dalej „Wojewoda”) wszystkich wymaganych informacji, o których mowa w § 13 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 listopada 2009 r. w sprawie kwalifikacji wojskowej<sup>3</sup>, a część z przedstawionych informacji nie była rzetelna. Stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie finansowania kwalifikacji wojskowej dotyczące: wypłacania wynagrodzeń z tytułu uczestniczenia w pracach komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej; finansowania ze środków dotacji celowej kosztów związanych z obsługą rachunkową tych komisji; dokonywania wydatków z naruszeniem zasad ich klasyfikacji. Ponadto stwierdzono jednostkowe przypadki dokonywania nierzetelnych zapisów w ewidencji księgowej jednostki.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Dalej także „okres objęty kontrolą”.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 202 poz. 1566, ze zm., dalej „rozporządzenie w sprawie kwalifikacji”.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu  
faktycznego

#### 1. Przeprowadzanie kwalifikacji wojskowej.

1.1. Przedsięwzięcia dotyczące kwalifikacji wojskowej w Starostwie, w okresie objętym kontrolą, realizowane były w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (dalej „WBiZK”<sup>4</sup>), kierowanym przez Pawła Kurosza – Dyrektora Wydziału (dalej „Dyrektor WBiZK”). Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa, do zadań ww. wydziału należały czynności związane między innymi z uczestnictwem w pracach powiatowej komisji lekarskiej oraz organizowanie i współudział w przeprowadzeniu kwalifikacji wojskowej<sup>5</sup>.

(dowód: akta kontroli, str. 21-29, 886-955)

1.2. Dane niezbędne do opracowania „Planu kwalifikacji wojskowej” określone w § 13 pkt 1, 2 i 3 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji, takie jak: liczba powiatowych komisji lekarskich, liczba osób podlegających wezwaniu, liczba dni planowanych na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej, terminy oraz godziny urzędowania komisji, nazwy posiadaczy oraz adresy lokali, w których przeprowadzana będzie kwalifikacja wojskowa, wnioski wójtów lub burmistrzów dotyczące liczby osób podlegających wezwaniu oraz liczba osób planowanych do zatrudnienia, Dyrektor WBiZK (z up. Starosty) przekazywał corocznie do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

(dowód: akta kontroli, str. 150-180, 367-391, 525-545)

W ramach czynności związanych z przygotowaniem kwalifikacji wojskowej przeprowadzanej na obszarze powiatu poznańskiego (w oparciu o dane dotyczące planowanej liczby osób podlegających wezwaniu), dla każdej z gmin opracowywano odrębny plan dziennego stawiennictwa zawierający szczegółowe informacje w zakresie terminów i liczby osób podlegających wezwaniu. Podlegał on uzgodnieniu z gminami powiatu poznańskiego.

Zgodnie z wojewódzkimi planami kwalifikacji wojskowej na 2014, 2015 i 2016 rok zatwierdzonymi przez Wojewodę<sup>6</sup> oraz propozycjami do planu przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej przedstawionymi przez Starostę, kwalifikacji tej podlegało:

- w 2014 roku 1968 mężczyzn z rocznika 1995 i 113 mężczyzn z roczników starszych,
- w 2015 roku 1927 mężczyzn z rocznika 1996 i 108 mężczyzn z roczników starszych,
- w 2016 roku 1942 mężczyzn z rocznika 1997 i 118 mężczyzn z roczników starszych oraz 33 kobiety.

(dowód: akta kontroli, str. 150-180, 394, 533a)

1.3. W okresie objętym kontrolą, na potrzeby przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej, Starosta zapewnił pomieszczenia dla dwóch powiatowych komisji lekarskich<sup>7</sup> (nr 3 i 4). W lokalach w których przeprowadzano kwalifikację wojskową

<sup>4</sup> Do dnia 17 marca 2014 r. Wydział Bezpieczeństwa, Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich.

<sup>5</sup> Uchwały Rady Powiatu w Poznaniu: nr VII/52/IV/2011 z 10 maja 2011 r. (§ 41 ust. 4 lit. o,p) i nr XXXVIII/364/IV/2014 z 18 marca 2014 r. (§ 41 ust. 5) oraz uchwała Zarządu Powiatu w Poznaniu nr 350/2015 z 10 lipca 2015 r. (§ 41 ust. 5).

<sup>6</sup> Odpowiednio w dniach: 17 stycznia 2014 r., 19 stycznia 2015 r. i 15 stycznia 2016 r.

<sup>7</sup> Dalej „PKLek”

wydzielono pomieszczenia dla: przedstawicieli gmin i osób wprowadzających dane do ewidencji wojskowej, wojskowego komendanta uzupełnień oraz członków powiatowych komisji lekarskich. Pomieszczenia, w których urzędowały komisje, wyposażono w niezbędny sprzęt medyczny i sanitarny: kozetkę, parawan lekarski, ciśnieniomierz lekarski, tablicę do badania wzroku, wagę oraz miarę lekarską. Według sprawozdań Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej w Poznaniu (dalej „WKL”) stawiającym się do badania stworzono warunki umożliwiające zachowanie intymności – badania odbywały się tylko w obecności zespołu orzekającego, za parawanem lekarskim. Dodatkowo zorganizowano poczekalnię-świetlicę dla osób wzywanych do kwalifikacji wojskowej, którą wyposażono w sprzęt audiowizualny. Osobom wzywanim zapewniono również dostęp do toalet.

(dowód: akta kontroli, str. 132-145, 150-180, 367-391, 525-545)

1.4. Według wojewódzkich planów kwalifikacji wojskowej na 2014, 2015 i 2016 rok, kwalifikację tę przeprowadzano odpowiednio:

- PKLek nr 3 i 4 dniach od 17 lutego do 9 kwietnia, w godzinach od 8:00 do 16:00,
- PKLek nr 3 w dniach od 2 marca do 23 kwietnia, PKLek nr 4 w dniach od 2 marca do 20 kwietnia, w godzinach od 8:00 do 14:00,
- PKLek nr 3 w dniach od 15 lutego do 11 kwietnia, PKLek nr 4 w dniach od 15 lutego do 1 kwietnia, w godzinach od 7:30 do 13:30.

Ze sprawozdań z kontroli, corocznie przeprowadzanych przez WKL wynika, że do kwalifikacji wojskowej wzywano po sześć osób w godzinnych odstępach, w celu uniknięcia stawiania się wszystkich wezwanych na tę samą godzinę, co było zgodne z § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji.

(dowód: akta kontroli, str. 165-170, 181-191, 192-214, 378-383, 392-401, 402-417, 533-537, 546-555, 556-578)

1.5. Dokumentacja kwalifikacji wojskowej, tj. księgi orzeczeń lekarskich, komplety gminnych list stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej i aktowe egzemplarze orzeczeń lekarskich, przechowywana była po skompletowaniu przez Starostę, zgodnie z § 14 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji. Była umieszczona w szafach drewnianych zamykanych na kluczyk (nieopieczętowanych), znajdujących się w pomieszczeniu WBiZK, do którego dostęp miały wyłącznie osoby upoważnione. Dokumentacja ta zawierała ponadto przekazywane Staroście przez przewodniczących komisji opinie, o których mowa w § 24 ust. 2 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>8</sup>. Zawierały one ocenę warunków pracy w lokalu oraz wnioski i sugestie do organizacji i prowadzenia badań lekarskich w roku następnym. Opinie lekarzy orzekających o zdolności do czynnej służby wojskowej zawierały także sugestie dotyczące zmniejszenia dziennej liczby osób wzywanych (do 25) oraz podniesienia wynagrodzenia przysługującego za pracę osobom wchodzącym w skład komisji bądź jego uzależnienia od liczby osób wzywanych. Wskazywano na rezygnację lekarzy z prac w komisji z powodu niskiego wynagrodzenia. W pozostałym zakresie nie wnoszono uwag do warunków pracy powiatowych komisji. Według ich opinii pomieszczenia zostały przygotowane w sposób funkcjonalny oraz zapewniający intymność osób wezwanych do kwalifikacji wojskowej podczas badania lekarskiego oraz wyposażone w odpowiedni sprzęt.

(dowód: akta kontroli, str. 115-125, 146-149, 436)

<sup>8</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 735, dalej „rozporządzenie w sprawie komisji lekarskich”.

Aktowe egzemplarze orzeczeń komisji lekarskich, o których mowa w § 14 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji, jako tworzące akta kolejnych orzekanych spraw, zostały uzupełnione o metryki spraw, zgodnie z art. 66a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>9</sup>.

(dowód: akta kontroli, str. 436, 685)

*Ustalone  
nieprawidłowości*

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

1. Pomimo obowiązku wynikającego z § 13 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji, Starosta nie przedstawiał Wojewodzie, w latach 2014-2016, danych dotyczących: sposobu zapewnienia lokali i pomieszczeń dla organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej; wyposażenia tych lokali i pomieszczeń; zapewnienia porządku w lokalach; zapewnienia bezpieczeństwa pracy organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej; zabezpieczenia pomieszczeń i dokumentacji po zakończeniu urzędowania organów uczestniczących w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej; danych dotyczących przewidywanego ogólnego kosztu kwalifikacji wojskowej na obszarze powiatu, z wyszczególnieniem kwot przewidywanych na poszczególne przedsięwzięcia.

Dyrektor WBiZK w wyjaśnieniach podał, że Wojewodzie przekazywano dane, o które enumeratywnie prosił w kierowanych pismach. Z kolei zagadnienia dotyczące sposobu zapewnienia lokali, wyposażenia, zapewnienia porządku w lokalach, zapewnienia bezpieczeństwa pracy, zabezpieczenia pomieszczeń oraz kosztów uzgadniane były z pracownikami wojewody odpowiedzialnymi za organizację kwalifikacji wojskowej. Ponadto wyjaśnił, że w terminie kiedy Wojewoda przysyłał zawiadomienia o planowanych kwotach dotacji (październik) niemożliwe było określenie ogólnego kosztu kwalifikacji na terenie powiatu ze względu na brak danych dotyczących ilości osób podlegających wezwaniu, a co za tym idzie, ilości dni pracy komisji oraz kosztu wynajmu pomieszczeń na potrzeby prac komisji. Dane te ostatecznie znane są Staroście dopiero po przesłaniu list osób podlegających kwalifikacji przez wójtów/burmistrzów, co następuje w połowie stycznia roku w którym ma się odbyć kwalifikacja. Czas trwania kwalifikacji znany jest dopiero po zatwierdzeniu i wydaniu obwieszczenia przez wojewodę. Koszty wynagrodzenia członków można wyliczyć dopiero po określeniu w zarządzeniu przez wojewodę stawki dziennej dla jej członków. Koszty wynagrodzeń pisarzy i świetlicowego wraz z pochodnymi mogą zostać wyliczone dopiero po podpisaniu stosownych umów, które następuje po odbyciu szkolenia i uzyskaniu upoważnienia od wojskowego komendanta uzupełnień, co ma miejsce na przełomie stycznia i lutego. Dyrektor WBiZK w związku z powyższym wskazał, że jego zdaniem w zasadzie niemożliwe jest udzielenie informacji o przewidywanym ogólnym koszcie kwalifikacji, o którym mowa w § 13 pkt 5 rozporządzenia w terminach określonych w pismach wojewody.

(dowód: akta kontroli, str. 150-180, 367-391, 525-545, 685-688, 761-766)

NIK podkreśla, że w świetle nie budzącej wątpliwości treści § 13 ww. rozporządzenia, Starosta nie wykonał obowiązku przedstawiania Wojewodzie wszystkich danych. Kategorie charakter tej regulacji („przedstawia”) nie uzasadnia także uzależniania przekazania tych danych od uprzedniej inicjatywy Wojewody w tym zakresie. Odnośnie danych dotyczących kosztów kwalifikacji, podkreślenia wymaga, że w § 13 pkt 5 jest mowa o przewidywanej ich wysokości, a więc o swoistej prognozie w tym zakresie - a nie o dokładnym oszacowaniu - której można dokonać m.in. na podstawie danych z lat poprzednich.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 23, ze zm.

2. W propozycji przedstawionej Wojewodzie, obejmującej liczbę osób wzywanych do kwalifikacji wojskowej, o której mowa w § 13 pkt 1 lit d rozporządzenia w sprawie kwalifikacji, w 2014 r. podano nieprawidłowe dane dotyczące liczby osób podlegających wezwaniu z gminy Czerwonak oraz liczby dni planowanych dla tej gminy na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej. Wskazano bowiem, że kwalifikacji tej podlegają 194 osoby, tj. o 30 więcej niż to wynikało z wniosku wójta tej gminy. W konsekwencji, w planie kwalifikacji wojskowej na rok 2014 dla tej gminy wskazano siedem, zamiast sześciu dni urzędowania komisji i 194 zamiast 164 osoby podlegające wezwaniu. W ocenie NIK, mogło to skutkować nieuzasadnionym zawyżeniem kosztów kwalifikacji o 848,22 zł<sup>10</sup>.

Dyrektor WBiZK w wyjaśnieniach podał m.in., że to zawyżenie liczby osób było związane z nieświadomym, błędnym wpisaniem liczby osób podlegających kwalifikacji z gminy Czerwonak do pierwotnego dokumentu na podstawie którego opracowano projekt planu kwalifikacji wojskowej na rok 2014, a także z brakiem reakcji pracowników urzędu tej gminy na tę omyłkę w prowadzonej w międzyczasie korespondencji.

(dowód: akta kontroli: str. 150-180, 862-866, 867-868, 883-885)

*Uwagi dotyczące  
badanej działalności*

1. NIK zwraca uwagę, że listy stawiennictwa sporządzone przez trzy gminy (na pięć objętych szczegółowym badaniem) zawierały nierzetelne dane. Z list tych nie wykreślono osób, wobec których nie istniał obowiązek stawienia się do kwalifikacji wojskowej przed wójtem lub burmistrzem oraz powiatową komisją lekarską<sup>11</sup>, bądź nie ujęto w nich, osób wobec których istniał taki obowiązek<sup>12</sup>. Zgodnie z § 13 ust. 5 rozporządzenia w sprawie komisji lekarskich utrzymywanie w stałej aktualności drugiego egzemplarza listy osób podlegających stawieniu się do kwalifikacji wojskowej, w tym dokonywanie wpisów na tej liście, należy do obowiązków sekretarza komisji, którym był pracownik Starostwa.

(dowód: akta kontroli, str. 767-774, 775-805)

2. NIK wskazuje na rozbieżność w rejestrowaniu przez WBiZK, pod różnymi symbolami kwalifikacyjnymi, odwołań od orzeczeń komisji lekarskich złożonych w latach 2014-2016, które w 2014 i 2015 r. rejestrowano pod symbolem 5572 – Orzekanie w sprawach wojskowych, a w 2016 r. pod symbolem 5571 – Działalność komisji kwalifikacyjnej (o których mowa w załączniku nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych<sup>13</sup>).

(dowód: akta kontroli: str. 115-125)

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Starostwa w zbadanym obszarze.

<sup>10</sup> Wynagrodzenie członków komisji i osób wprowadzających dane do ewidencji wojskowej za jedno posiedzenie: 615,30 zł, podatek 96,95 zł, składki ZUS pracownicze i pracodawcy łącznie 102,64 zł, ubezpieczenie zdrowotne 28,90 zł i Fundusz Pracy 4,43zł.

<sup>11</sup> Na listach stawiennictwa osób podlegających stawieniu się do kwalifikacji wojskowej z gminy Tarnowo Podgórne wykazano w latach 2014 i 2015 osobę, która została wymeldowana z pobytu stałego w dniu 17 grudnia 2008 r. (patrz § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji), a w 2015 r. również osobę, która od października 2014 r. posiada obywatelstwo niemieckie i na stałe przebywa poza granicami RP (patrz art. 4 ust. 1, zdanie drugie, ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, Dz. U. z 2016 r. poz. 1534, ze zm., dalej „ustawa”).

<sup>12</sup> Na listach stawiennictwa osób podlegających stawieniu się do kwalifikacji wojskowej z gminy Komorniki omyłkowo pominięto w latach 2015 i 2016 dwie osoby z rocznika „95”, a na liście stawiennictwa osób z miasta Luboń pominięto w 2014 r. jedną osobę z rocznika „91”.

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 14 poz. 67, ze zm.

## 2. Finansowanie zadań w zakresie kwalifikacji wojskowej.

2.1. Na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w latach 2014-2016 na terenie powiatu poznańskiego, Wojewoda w budżecie województwa, w dziale 750, rozdziale 75045 § 2110 przeznaczył kwotę dotacji w łącznej wysokości 344.000 zł (tj. 122.000 zł w 2014 r., 112.000 zł w 2015 r. i 110.000 zł w 2016 r.). Ponadto w 2014 r. w dziale 750, rozdziale 75045, § 2120 zaplanował kwotę w wysokości 2.000 zł z przeznaczeniem na przeprowadzenie przez podmioty lecznicze badań specjalistycznych, którą w celu dostosowania poziomu środków do zakresu realizowanych zadań zmniejszył, 10 marca 2014 r. o 1.000 zł, 13 marca 2014 r. o 320 zł i 17 kwietnia 2014 r. o 680 zł.

(dowód: akta kontroli: str. 48-77)

Dotacja została przekazana na konto powiatu poznańskiego w następujących transzach:

- 1) w 2014 r. w kwotach: 50.000 zł 17 stycznia 2014 r., 22.000 zł 14 lutego 2014 r., 50.000 zł 14 marca 2014 r.
- 2) w 2015 r. w kwotach: 39.000 zł 14 stycznia 2015 r., 73.000 zł 13 marca 2015 r.
- 3) w 2016 r. w kwotach: 40.000 zł 14 stycznia 2016 r., 70.000 zł 15 marca 2016 r.

(dowód: akta kontroli: str. 78-114, 126-131, 677-684)

2.2. Na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej wydatkowano w latach 2014-2016 łącznie 314.951,74 zł, z tego: w 2014 r. 109.412,28 zł, w 2015 r. 101.216,88 zł i w 2016 r. 104.322,66 zł, z przeznaczeniem na:

- dodatkowe wynagrodzenia członków komisji lekarskich, wynagrodzenia osób zatrudnionych do wprowadzania danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawania wojskowych dokumentów osobistych, osób zatrudnionych do prowadzenia zajęć świetlicowych oraz do prowadzenia obsługi rachunkowej komisji, łącznie ze składkami ZUS, Funduszem Pracy i podatkiem – 195.486,48 zł (w tym: w 2014 r. 65.998,02 zł, w 2015 r. 62.895,84 zł, w 2016 r. 66.592,62 zł);
- koszty materiałowe (książki orzeczeń lekarskich, materiały biurowe, materiały medyczne) – 3.467,80 zł (w tym w 2014 r. 761,24 zł, w 2015 r. 1.199,63 zł, w 2016 r. 1.506,93 zł);
- wyposażenie lokalu, m.in. niszczarka, artykuły spożywcze, artykuły chemiczne – 1.248,88 zł (w tym w 2014 r. 533,94 zł, w 2015 r. 232,91 zł, w 2016 r. 482,03 zł);
- usługi prania – 595,32 zł (w tym w 2014 r. 381,30 zł, w 2015 r. 214,02 zł);
- usługi wykonania oprawy książek orzeczeń i list stawiennictwa – 643,29 zł (w tym w 2014 r. 196,80 zł, w 2015 r. 249,69 zł, w 2016 r. 196,80 zł)
- usługi wykonania tablic informacyjnych, pieczętek – 641,19 zł (w tym w 2014 r. 172,20 zł, w 2015 r. 424,71 zł, w 2016 r. 44,28 zł);
- usługi najmu pomieszczeń – 112.000 zł (w tym w 2014 r. 41.000 zł, w 2015 r. 35.500 zł, w 2016 r. 35.500 zł)
- usługi telefoniczne – 26,78 zł;
- usługi wynajmu przyczepy – 135,00 zł;
- polecenia wyjazdu służbowego – 207,00 zł
- naprawę drukarki – 500,00 zł

Spośród 48 dowodów księgowych (także dokonanych na ich podstawie zapisów księgowych) na łączną kwotę 314.951,74 zł, tj. 100% wydatków poniesionych w rozdziale 75045 – Kwalifikacja wojskowa) 45 dowodów zostało ujętych, zgodnie z wymogami 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>14</sup>.

Spośród 76 sprawdzonych zapisów księgowych 74 odzwierciedlały stan faktyczny operacji gospodarczej.

(dowód: akta kontroli: str. 78-114, 126-131, 239-364, 437-524, 593-676)

2.3. Niewykorzystane kwoty dotacji Starosta zwrócił do budżetu Wojewody w dniach: 6 czerwca 2014 r. - 12.587,72 zł, 9 czerwca 2015 r. - 10.783,20 zł i 24 czerwca 2016 r. - 5.677,34 zł.

(dowód: akta kontroli: str. 78-114, 677-684)

2.4. W latach 2014-2016 do składu PKLek (nr 3 i 4) powołane zostały przez Wojewodę osoby spośród kandydatów zaproponowanych przez Starostę. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie komisji lekarskich sekretarzami komisji (nr 3 i nr 4) w każdym roku okresu objętego kontrolą byli pracownicy Starostwa. Stosownie do wymogów określonych w § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia, do składu PKLek powoływani byli lekarze posiadający prawo wykonywania zawodu lekarza i posiadający co najmniej I stopień specjalizacji w dziedzinie chirurgii ogólnej lub I stopień specjalizacji w dziedzinie chorób wewnętrznych oraz jeden pracownik średniego personelu medycznego wyznaczony do tych komisji.

Wojewoda, zarządzeniami w sprawie ustalenia wysokości kwot dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego, wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej na obszarze województwa wielkopolskiego w poszczególnych latach<sup>15</sup>, ustalił osobom wchodzącym w skład komisji lekarskich wysokość dodatkowego wynagrodzenia obliczanego jako iloczyn:

- dla przewodniczącego komisji lekarskiej – kwoty 200 zł oraz liczby posiedzeń, którym przewodniczył,
- dla sekretarza komisji lekarskiej – kwoty 120 zł oraz liczby posiedzeń, w których uczestniczył,
- dla pracownika średniego personelu medycznego, wyznaczonego do powiatowej komisji lekarskiej – kwoty 100 zł oraz liczby posiedzeń, w których uczestniczył.

Koszty dodatkowych wynagrodzeń 19 osób biorących udział w pracach PKLek (nr 3 i 4), w latach 2014-2016, wyniosły łącznie 94.360 zł (w tym podatek 16.985 zł) i pokrywane były w ze środków dotacji celowej przekazanych Starostwu (w § 2110 na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej zleconych ustawami). Na wynagrodzenia te składały się:

- wynagrodzenia brutto sekretarzy PKLek, będących pracownikami Starostwa, w kwocie 26.760 zł,
- wynagrodzenia brutto lekarzy i pracowników średniego personelu medycznego powołanych do składu PKLek w kwocie 67.600 zł.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm., dalej „rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji”.

<sup>15</sup> Zarządzenia: nr 17/14 z dnia 17 stycznia 2014 r., nr 19/15 z dnia 20 stycznia 2015 r. (dalej „zarządzenie Wojewody nr 19/15”), nr 14/16 z dnia 15 stycznia 2016 r.

Wynagrodzenia 18 spośród 19 osób wchodzących w skład PKLek (w latach 2014-2016) zostały wypłacone w wysokości wynikającej z ww. zarządzeń Wojewody.

Pracownicy Starostwa pełniący funkcję sekretarzy ww. komisji, zgodnie z Regulaminem Pracy Starostwa<sup>16</sup>, co do zasady zobowiązani byli do świadczenia pracy wynikającej ze stosunku pracy w godzinach: od 9:00 do 17:00 w poniedziałki i od 7:30 do 15:30 od wtorku do piątku. W latach 2015-2016, pracownikom Starostwa pełniącym funkcję sekretarza PKLek wyznaczono inne godziny pracy (od 13:00 do 21:00) niż ustalone w § 7 ust. 4 Regulaminu Pracy Starostwa, w celu umożliwienia im pracy w PKLek poza godzinami pracy Starostwa. W konsekwencji, godziny posiedzeń PKLek, w ww. latach, wskazane w punkcie 1.4 niniejszego wystąpienia pokrywały się częściowo z wyznaczonymi przez Starostę godzinami pracy tych pracowników, a mianowicie: w 2015 r. od godziny 13:00 do 14:00, a w 2016 r. od 13:00 do 13:30.

Zgodnie z wojewódzkim planem kwalifikacji wojskowej w 2014 r. PKLek (nr 3 i 4) urzędowały w okresie od 17 lutego do 9 kwietnia, w godzinach od 8.00 do 16.00. W danym roku Starosta nie ustalał indywidualnego rozkładu czasu pracy dla pracowników pełniących funkcję sekretarzy PKLek.

(dowód: akta kontroli: str. 150-180, 239-364, 367-391, 437-524, 525-545, 593-676, 813-830, 835, 956-970)

2.5. Starosta, w latach 2014-2016, korzystając z możliwości przewidzianej w art. 32a ust. 1 pkt 2 ustawy zatrudniał na potrzeby kwalifikacji wojskowej osoby w celu wprowadzania danych do ewidencji wojskowej i wydawania wojskowych dokumentów osobistych, przy czym w 2014 r. dwie osoby, które prowadziły zajęcia świetlicowe posiadały także upoważnienia do ww. czynności. W 2016 r. Starosta zatrudnił jedną osobę do prowadzenia zajęć świetlicowych (po ½ etatu w każdej komisji). Osoby wykonujące prace związane z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych osobom zgłaszającym się do kwalifikacji wojskowej posiadały, stosownie do wymogów określonych w art. 32a ust. 3 ustawy, pisemne upoważnienia do wykonywania tych prac wydane przez Wojskowego Komendanta Uzupelnień w Poznaniu.

Wysokość wynagrodzeń wypłaconych przez Starostwo osobom wykonującym prace związane z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych (w ramach 22 umów, zawartych w latach 2014-2016), zgodnie z art. 32a ust. 2 ustawy, 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<sup>17</sup>. W przypadku czterech umów zawartych w dniu 17 lutego 2014 r.<sup>18</sup>, wynagrodzenia miały być płatne do 5 dni roboczych następnego miesiąca po wykonaniu przedmiotu umowy na podstawie imiennych list obecności. Za realizację w miesiącu marcu 2014 r. czynności będących przedmiotem ww. umów wynagrodzenia zostały wypłacone w dniu 16 kwietnia 2014 r., zamiast do 7 kwietnia 2014 r. Dyrektor Wydziału Kadr i Płac – Bernard Raczkowski wyjaśnił m.in., że opóźnienia wypłat wynagrodzeń osób wprowadzających dane do ewidencji wojskowej wynikały z ustnych próśb osób wykonujących wskazane umowy zlecenia, aby wypłaty za marzec i kwiecień zostały zsumowane. Dodał, że zleceniobiorcy

<sup>16</sup> Zarządzenie Starosty Nr 28/2015 z dnia 17 marca 2015.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 902, dalej „ustawa o pracownikach samorządowych”. Patrz załącznik nr 3 (tabela IV, punkt F, stanowiska urzędnicze Lp. 10) w zw. z załącznikiem nr 1 (część A) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786).

<sup>18</sup> Umowy nr: RUM-00018/14, RUM-00019/14, RUM-00020/14 i RUM-00021/14.

wystawili po jednym rachunku za całe te okresy i kwoty z nich wynikające zostały wypłacone po przedłożeniu rachunków.

(dowód: akta kontroli: str. 217-218, 239-364, 437-524, 593-676, 733-760)

*Ustalone  
nieprawidłowości*

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

1. W dniu 14 marca 2014 r. przy dwóch dowodach księgowych dotyczących wydatków związanych z kwalifikacją wojskową na łączną kwotę 2.162,24 zł, w ewidencji księgowej wprowadzono zapis nieodzwierciedlający stanu rzeczywistego operacji gospodarczej, tj. wpisano „zus za III/13”, zamiast „zus za III/14”. Zgodnie z art. 24 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>19</sup>, księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. rzetelnie i bezbłędnie, przy czym uznaje się je za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty oraz za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

Dyrektor Wydziału Finansowego, Anna Matuszak (dalej „Dyrektor WF”) wyjaśniła, że zaistniała sytuacja wynikała z omyłki pisarskiej.

(dowód: akta kontroli: str. 126, 690)

2. Z naruszeniem wymogu określonego w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>20</sup> oraz z naruszeniem zasad klasyfikacji wydatków określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami), Dyrektor WBiZK dokonał w latach 2014-2016 łącznie trzech zakupów środków żywności na łączną kwotę 756,59 zł, które zaklasyfikował do planu wydatków w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4220 – zakup środków żywności, przy czym w tym § w latach 2014-2016 (do 26 czerwca) nie zaplanowano wydatków.

Dyrektor WF wyjaśniła, że w latach 2014-2015 zakup artykułów spożywczych, niesłużących zakładom zbiorowego żywienia rzeczywiście klasyfikowany był w § 4210. Dodała, że w 2016 r., na skutek uzyskanych interpretacji Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, a następnie RIO w Poznaniu, dokonano zmiany planu wydatków przenosząc wydatki na zakup art. spożywczych z § 4210 do § 4220.

NIK zwraca jednak uwagę, że zgodnie z przywołanym przepisem ustawy o finansach, w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje zasada gospodarki finansowej, zgodnie z którą dokonywanie wydatków następuje m.in. w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień. Przedmiotowe wydatki za rok 2016 zostały poniesione przez jednostkę już w dniu 11 lutego 2016 r., natomiast przeksięgowania do prawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej dokonano w dniu 27 czerwca 2016 r., tj. po 137 dniach od poniesienia wydatku.

Ponadto, NIK zauważa, że korekty zapisów w ewidencji księgowej jednostki oraz zmian w sprawozdawczości budżetowej dokonano jedynie za 2016 r., natomiast w sprawozdaniach Rb-50 za 2014 i 2015 rok nadal pozostają niewłaściwe dane w zakresie dokonanych wydatków.

(dowód: akta kontroli: str. 126-131, 677-684, 690-692)

<sup>19</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm. dalej „ustawa o finansach”.

3. W 2014 r. ze środków dotacji celowej, sekretarzom PKLek wypłacono dodatkowe wynagrodzenia za pracę poza godzinami pracy zawodowej w łącznej kwocie 9.120 zł w sytuacji, gdy nie były kumulatywnie spełnione przesłanki określone w art. 30 ust. 2 ustawy. Osoby te (będące pracownikami Starostwa) wykonywały bowiem zadania sekretarza komisji<sup>21</sup> w godzinach pracy wynikających z Regulaminu pracy Starostwa, tj. w poniedziałki w godzinach od 9 do 17, a w pozostałe dni tygodnia w godzinach od 7.30 do 15.30, przy czym posiedzenia PKLek miały się odbywać w godzinach od 8.00 do 16.00. Zaledwie jedna godzina dziennie na osiem godzin czasu urzędowania PKLek nie pokrywała się z regulaminowym czasem pracy tych osób wynikającym ze stosunku pracy, a zatem de facto nie wykonywali oni zadań w komisji poza godzinami pracy zawodowej<sup>22</sup>. Ponadto jedna z tych osób w swoich zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika miała wprost przypisane uczestnictwo w pracy powiatowej komisji lekarskiej w roli sekretarza.

Dyrektor WBiZK w wyjaśnieniach podał m.in., że w poprzednich latach wypłata wynagrodzeń dla sekretarzy nie budziła wątpliwości Wojewody tym bardziej, że godziny pracy sekretarza nie musiały pokrywać się z godzinami wyznaczonymi w planie kwalifikacji. Dodatkowo wskazał, że zgłoszona została interpelacja poselska w przedmiotowej sprawie, nr 23709. Odpowiedź podsekretarza stanu w MSW uszczegółowiła interpretację przepisów, jednak moment jej upublicznienia uniemożliwił wdrożenie wniosków z niej wynikających w 2014 r. Zostały one wdrożone od 2015 r. – jednak konstrukcja prawna zakładająca konieczność wskazania pracownika starostwa jako sekretarza PKLek, zakładając jednoczesną konieczność wykonywania pracy na stanowisku pracy w Starostwie przy równoczesnym uwzględnieniu obowiązku zagwarantowania 11-godzinnego nieprzerwanego odpoczynku, powoduje sytuacje nakładania się godzin realizacji zadań z obu wskazanych tytułów, a zatem uniemożliwia racjonalne wypełnienie norm prawnych.

(dowód: akta kontroli: str. 11, 126-131, 239-364, 813-830, 832-833)

4. W nieprawidłowej wysokości wypłacono wynagrodzenie osobie biorącej udział w pracach PKLek w 2015 r., będącej pracownikiem średniego personelu medycznego. Kwota wypłaconego jej wynagrodzenia za siedem dni posiedzeń komisji, w których uczestniczyła wynosiła 1.400 zł i przekraczała o 700 zł kwotę wynagrodzenia, które przysługiwało jej zgodnie ze stawkami ustalonymi w § 1 pkt 4 zarządzenia Wojewody nr 19/15 w zw. z § 3 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej<sup>23</sup>.

Dyrektor WBiZK wyjaśnił, że zawyżenie wypłaty wynagrodzenia nie było działaniem celowym i wiązało się z błędem pisarskim w piśmie, w którym zbiorowo występowano o wypłatę wynagrodzenia dla powołanych osób i błędnym wyliczeniem dni pracy pani M.S. Wskazał ponadto, że do przekazanego rozliczenia dotacji Wojewoda nie wniósł zastrzeżeń.

<sup>21</sup> W okresie od 17 lutego do 9 kwietnia, oprócz dni wolnych od pracy.

<sup>22</sup> Przy czym godziny pracy zawodowej należy odnieść do pojęcia „rozkładu czasu pracy”, które z kolei należy rozumieć jako sposób zaplanowania czasu pracy, w którym pracownik jest zobowiązany pozostawać w dyspozycji pracodawcy (tak np. w punkcie 33 Wyjaśnień dotyczących organizacji i przeprowadzania kwalifikacji wojskowej opracowanych w Wydziale Spraw Obronnych Departamentu Ratownictwa i Ochrony Ludności Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w roku 2015 i 2016).

<sup>23</sup> Dz. U. poz. 51.

(dowód: akta kontroli: str. 402-417, 421-433, 464, 478, 685)

5. Starosta, w latach 2014-2016, zawarł z dwoma pracownikami Wydziału Kadr i Płac Starostwa łącznie sześć umów zlecenia<sup>24</sup> w celu wykonywania obowiązków związanych z obsługą rachunkową komisji poborowych, tj. zgłaszaniem i wyrejestrowaniem osób do ZUS, rozliczeniem otrzymanych dochodów przez członków PKLek pod względem ubezpieczeń społecznych i podatkowym oraz sporządzaniem rocznych PIT-11. Należy podkreślić, że art. 4 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych stanowi, że pracownicy samorządowi są zatrudniani na podstawie wyboru, powołania bądź umowy o pracę. Przepis ten nie wymienia umów cywilnoprawnych jako możliwej formy zatrudnienia pracownika samorządowego w Starostwie (jest to katalog zamknięty)<sup>25</sup>.

Ponadto, zakres przedmiotowy tych umów (§§ 1) pokrywał się z zakresem obowiązków tych pracowników, jakie mieli przypisane do realizacji w Wydziale Kadr i Płac Starostwa (punkt II. 5, 9 i 10 zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z dnia 1 czerwca 2007 i 20 sierpnia 2007 r.<sup>26</sup>) oraz jakie wynikały z § 47 pkt 8 i 9 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa. Oznacza to, że te same obowiązki wykonywane były w ramach zawartych umów zlecenia.

W żadnym z wyżej przytoczonych punktów regulaminu i zakresów obowiązków pracowników Starostwa nie wskazano, wbrew temu co wyjaśnia Dyrektor WBiZK, powołując się na Dyrektora Wydziału Kadr i Płac, że obowiązek rozliczania dotyczy tylko i wyłącznie pracowników Starostwa. Nietrafne jest także podnoszenie, że obsługa rachunkowa komisji poborowych jest realizowana m.in. na rzecz powołujących je Wojewody, skoro przedmiotowe umowy zawierał Starosta w imieniu Starostwa, a jednocześnie ustawodawca w art. 32a ust. 1 pkt 2 ustawy wyraźnie wskazał w jakim zakresie Starosta może się posilkować umowami zlecenia przy przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowej i ile może do tego celu zatrudnić osób. Możliwość zlecenia prowadzenia obsługi rachunkowej komisji tam się natomiast nie wymienia. Na realizację tych umów, ze środków dotacji celowej wydatkowano kwotę 3.557,69 zł<sup>27</sup>.

(dowód: akta kontroli: str. 310-311, 318-319, 479-480, 490-491, 629-631, 656-675, 809-812, 886-955, 832-833)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

1. NIK zwraca uwagę, że wynagrodzenia osób wchodzących w skład PKL zostały wypłacone przez Starostwo mimo braku odpowiedniego porozumienia<sup>28</sup>, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym<sup>29</sup> oraz art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>30</sup>. Zgodnie z art. 30 ust. 5 ustawy, m.in. koszty wynagrodzeń za udział w pracach komisji lekarskich (w tym dodatkowego wynagrodzenia) pokrywa się z budżetu państwa, z części, którą dysponuje wojewoda. Z kolei zakres zleconych zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących przygotowania

<sup>24</sup> Dwie 14 lutego 2014 r., dwie 1 marca 2015 r. oraz dwie 15 lutego 2016 r.

<sup>25</sup> Patrz komentarz do art. 4 ustawy o pracownikach samorządowych autorstwa: Jakuba Steliny, LEX Omega, 2016 (a *contrario* teza 3) oraz stanowisko Departamentu Prawnego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z 5 sierpnia 2009 r. w sprawie zatrudniania cudzoziemców w samorządach i służbie cywilnej.

<sup>26</sup> Sporządzanie miesięcznych list płac, naliczanie składek na ubezpieczenie społeczne i rozliczenia z ZUS, naliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych, terminowe odprowadzanie do US podatku i sporządzanie deklaracji oraz przygotowywanie rocznej informacji o uzyskanych dochodach i pobranych zaliczkach

<sup>27</sup> W tym: wynagrodzenia na łączną kwotę 2.182,73 zł, Fundusz Pracy na łączną kwotę 42,88 zł, podatek na łączną kwotę 173 zł, ubezpieczenie zdrowotne na łączną kwotę 232,98 zł oraz składki ZUS zleceniodawcy i zleceniobiorcy łącznie na kwotę 926,10 zł.

<sup>28</sup> Patrz np. porozumienie zawarte w dniu 19 listopada 2015 r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Sandomierskiego (Dz. U. Województwa Świętokrzyskiego z 2015 r. poz. 3384).

<sup>29</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 814, ze zm.

<sup>30</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 525, ze zm.

i przeprowadzenia kwalifikacji, które realizuje Starosta określa art. 32a ustawy. Do zadań tych nie należy wypłata wynagrodzeń osób wchodzących w skład powiatowych komisji lekarskich.

2. Ponadto NIK zwraca uwagę, że Starostwo nie wymagało od lekarzy i pracowników średniego personelu medycznego wchodzących w skład powiatowej komisji lekarskiej, przed wypłatą dodatkowego wynagrodzenia, pisemnego potwierdzenia (np. w formie oświadczenia), że pracę w powiatowej komisji lekarskiej wykonywali poza godzinami pracy zawodowej. Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy dodatkowe wynagrodzenie przysługuje członkom powiatowej komisji lekarskiej tylko wtedy, gdy pracę w powiatowej komisji lekarskiej wykonują poza godzinami pracy zawodowej.

(dowód: akta kontroli: str. 35-38, 239-364, 437-524, 593-676, 834-835, 867-870)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Starostwa w zbadanym obszarze.

## IV. Wnioski

#### Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, NIK, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>31</sup>, wnosi o podjęcie działań w celu zapewnienia:

- 1) rzetelnego przedstawiania Wojewodzie wszystkich informacji, o których mowa w § 13 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji,
- 2) rzetelnego wprowadzania danych do ewidencji księgowej jednostki,
- 3) dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z zachowaniem zasad ich klasyfikacji,
- 4) dokonywania wypłat dodatkowego wynagrodzenia pracownikom Starostwa pełniącym funkcję sekretarza powiatowej komisji lekarskiej zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy,
- 5) zaprzestania finansowania z dotacji celowej, przeznaczonej na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej, kosztów umów zlecenia zawieranych z pracownikami Starostwa,
- 6) dokonania zwrotu nienależnie wypłaconych wynagrodzeń.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

#### Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

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 Poznaniu.

#### Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2015 r. poz.1096 oraz z 2016 r. poz. 677.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Poznań, dnia 30 grudnia 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Dyrektor  
z up. Tomasz Nowiński  
Wicedyrektor

.....  
*Podpis*