



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WBZK.II.6610.2.14.2019.PŁ
listopada 2019 r.

Bydgoszcz, 25

Pan
Tadeusz Sobol
Starosta Nakielski

ul. Dąbrowskiego 54
89-100 Nakło nad Notecią

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.) w zw. z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1541) w dniu 12 lutego 2019 r. w miejscu pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Nakle nad Notecią – budynek przy ul. Dąbrowskiego 50, 89-100 Nakło nad Notecią oraz 24 października 2019 r. w Starostwie Powiatowym w Nakle nad Notecią, ul. Dąbrowskiego 54, 89-100 Nakło nad Notecią przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez:

- PŁ - główny specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, upoważnienie Nr 23/2019;
 - RT – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu, upoważnienie Nr 629/2019,
- w zakresie:

1. przedmiot kontroli - realizacja zadań zleconych organom samorządowym z zakresu administracji rządowej dotyczących przygotowania i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2019 r. oraz wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w roku 2019.

2. okres objęty kontrolą: od 02.01.2019 r. do 30.09.2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

I. W zakresie organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2019 r.:

Powiatowa Komisja Lekarska w Nakle nad Notecią pracowała w miejscu określonym w Obwieszczeniu Wojewody Kujawsko – Pomorskiego o kwalifikacji wojskowej w 2019 r. tj. w budynku przy ul. Dąbrowskiego 50, 89-100 Nakło nad Notecią, w składzie (przewodniczący, sekretarz i średni personel medyczny) zgodnym z Zarządzeniem Wojewody Kujawsko – Pomorskiego Nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej i powiatowych komisji lekarskich oraz określenia ich siedzib, zmienionego Zarządzeniem Nr 37/2019 z dnia 1 marca 2019 r., Nr 46/2019 r. z dnia 12 marca 2019 r.

Powiatowa Komisja Lekarska w Nakle nad Notecią odbywała posiedzenie w terminie ustalonym w wojewódzkim planie kwalifikacji wojskowej na 2019 r. W dniu 12 lutego 2019 r. w obecności Pani MĆ dokonano oględzin pomieszczeń wyznaczonych do prowadzenia kwalifikacji wojskowej (dowód - protokół oględzin pomieszczeń, wyposażenia pomieszczeń, utrzymania porządku w lokalach). Lokal PKL w Nakle nad Notecią spełniał wszelkie warunki konieczne do przeprowadzania badań osób podlegających kwalifikacji wojskowej. Oznakowanie usytuowania pomieszczenia komisji i pomieszczenia w którym urzędował przedstawiciel WKU i gminy było widoczne. Liczba i powierzchnia oraz wyposażenie pomieszczeń dla prawidłowej pracy PKL w Nakle nad Notecią, przedstawiciela WKU i gminy, a także obsługi były wystarczające. Zadania Starosty, określone w art. 32a ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1541), dotyczące organizacji kwalifikacji wojskowej oraz określone w art. 35 ust. 2 ww. ustawy, a dotyczące odpowiedzialności Starosty za przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Nakielskiego wykonano prawidłowo, w terminie i z należytą starannością oraz zaangażowaniem. W

oczekiwaniu na wezwanie osoby podlegające kwalifikacji wojskowej przebywały w świetlicy. Nadzór nad ładem i porządkiem w świetlicy sprawował świetlicowy. Sporządzono listy osób rocznika - 2000 podlegających stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej. Stwierdzono, że przed sporządzeniem list, zawartość wydruków została porównana z danymi źródłowymi (tj. z rejestrem osób objętych rejestracją i wykazem osób o nieuregulowanym stosunku do służby wojskowej). Dokonano aktualizacji, po czym ustalono liczbę osób podlegających stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej. Czynności tych dokonały komórki ewidencji ludności urzędów miast i gmin. Poszczególne listy osób podlegających wezwaniu zostały zatwierdzone przez kierowników tych jednostek. Powiatowa Komisja Lekarska w Nakle nad Notecią posługiwała się kompletem list gminnych (Lista PKL w Nakle nad Notecią). W listach osób podlegających stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej dokonano aktualizacji po czym ustalono liczbę osób podlegających wezwaniu do kwalifikacji wojskowej. Wezwaniu przed PKL w Nakle nad Notecią w 2019 r. podlegało 465 osób - rocznika 2000, 44 osób - roczników starszych, a także 18 kobiet (wykaz WKU w Bydgoszczy). Do dnia 12.02.2019 r. do kwalifikacji wojskowej stawiło się 195 osób rocznika podstawowego, 6 osób - roczników starszych. Osoby były wzywane do kwalifikacji wojskowej poprzez wezwania imienne, które wysyłano na bieżąco. Stawiennictwo do kwalifikacji wojskowej realizowano w oparciu o środki prawne wskazane w ustawie o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej dostępnymi siłami i środkami. Nie wystawiono wniosków o doprowadzenie przez Policję osób, które nie stawily się do kwalifikacji wojskowej. Podczas trwania kwalifikacji nie korzystano z zastosowania środków egzekucji administracyjnej określonych w art. 224 pkt 1 i pkt 3 ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP. Dokumentacja kwalifikacji wojskowej tj.: księga orzeczeń lekarskich, listy osób podlegających kwalifikacji wojskowej, orzeczenia, dokumentacja lekarska osób stających do kwalifikacji wojskowej, wykazy, podlegały ochronie wynikającej z przepisów ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1781) i była zabezpieczona przed dostępem osób nieupoważnionych każdego dnia po zakończeniu pracy komisji. Informacje uzyskane w związku z kwalifikacją wojskową, mające cechy danych osobowych, były przetwarzane wyłącznie w zakresie i w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, w tym art. 9 - Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchyleniem dyrektywy 95/46/WE – ogólne rozporządzenie o ochronie danych (RODO) oraz ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1781). Starosta był zobowiązany przed

rozpoczęciem przetwarzania danych osobowych do podjęcia środków zabezpieczających dane osobowe oraz poinformowania osób, których dane były przetwarzane zgonie z art. 13 (RODO). Starosta był zobowiązany do zapewnienia skutecznej i należytej ochrony danych osobowych, do których uzyskał dostęp w związku z przygotowaniem i prowadzeniem kwalifikacji wojskowej, jak również do niewykorzystywania tych danych do celów innych niż przygotowanie i prowadzenie kwalifikacji wojskowej.

Wykonywane zadania z zakresu przygotowania i prowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Nakielskiego realizowano zgodnie z przepisami ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej i wydanych na jej podstawie rozporządzeń.

Kwalifikacja wojskowa przebiegała bez zakłóceń, przy dobrej współpracy z administracją wojskową, organami samorządu terytorialnego i Policją.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 2/2019.

Kontrola w Starostwie Powiatowym w Nakle nad Notecią – rozdział 75045

II W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z jej przeznaczeniem.

Powiat Nakielski decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 14 lutego 2019 r., nr WFB.I.3120.1.25.2019 otrzymał do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej dotacje celową w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75045 – *Kwalifikacja wojskowa* w wysokości 38.000 zł.

Środki pieniężne na realizację zadań zleconych dotyczących przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2019 r. zostały przekazane do budżetu powiatu nakielskiego w wysokości 38.000 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowej poniesione w rozdziale 75045 na łączną kwotę 30.045,54 zł, tj. 100 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanej w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- § 3030 – *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 8.100 zł przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń dla 4 osób pełniących funkcję Przewodniczącego Komisji Lekarskiej w kwotach brutto odpowiednio 3.600 zł, 1.800 zł, 1.350 zł i 1.350 zł. Wypłata wynagrodzeń netto na łączną kwotę 6.935 zł nastąpiła przelewem na rachunki bankowe członków Powiatowej Komisji Lekarskiej w Nakle nad Notecią w dniu 28 lutego 2019 r. Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej wysokości 1.165 zł odprowadzono do Urzędu Skarbowego terminowo

i w prawidłowej wysokości.

- § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 1.719 zł przeznaczono na zapłatę składek społecznych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od wypłaconych wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń na udział w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowych. Wykazano, że należne składki emerytalne, rentowe i wypadkowa zostały naliczone od ww. wynagrodzeń w prawidłowej wysokości i odprowadzone do organu rentowego w wymaganym terminie.
- § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 10.000 zł przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń na prowadzenie ewidencji kwalifikacji wojskowej dla 5 osób po 2.000 zł brutto. Wynagrodzenia zostały wypłacone na podstawie przedłożonych przez zleceniobiorców i zweryfikowanych przez Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią rachunków oraz w oparciu o sporządzone listy płac.

Wypłata wynagrodzeń netto na łączną kwotę 7.443,76 zł nastąpiła przelewem na rachunki bankowe zleceniobiorców dniu 28 lutego 2019 r. Składki społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w łącznej wysokości 1.175 zł i składkę zdrowotną w łącznej kwocie 794,24 zł oraz zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej wysokości 587 zł odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości.
- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 520,14 zł przeznaczone zostały na zakup: 2 książek na potrzeby orzeczeń lekarskich na kwotę 78,72 zł (faktura VAT nr 597/O01/2019), materiałów biurowych na łączną kwotę 144,26 zł (faktury VAT: nr 2711/B/02/2019 na kwotę 130,02 zł i nr 528/B01/2019 na kwotę 14,24 zł), środków czystości na kwotę 297,16 zł (faktura VAT nr FV/19/45).

Płatność za ww. zakupy dokonana została przelewami odpowiednio w dniach: 30 stycznia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 021/2019), 13 lutego 2019 r. (wyciąg bankowy nr 031/2019), 20 lutego 2019 r. (wyciąg bankowy nr 036/2019) oraz 13 lutego 2019 r. (wyciąg bankowy nr 031/2019).
- § 4220 – *Zakup środków żywności*. Wydatki z dotacji celowej w łącznej wysokości 166,64 zł przeznaczone zostały na zakup kawy i herbaty oraz pozostałych artykułów spożywczych na poczęstunek Powiatowej Komisji Lekarskiej w Nakle nad Notecią (faktury VAT: nr 1105014042 na kwotę 120,86 zł i nr 1105014208 na kwotę 45,78 zł), które opłacono przelewem jako refundacja wydatków odpowiednio w dniu 7 i 21 lutego 2019 r. (wyciągi bankowe: nr 027/2019 i 037/2019).
- § 4300 – *Zakup usług pozostałych*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości

14,76 zł przeznaczone zostały na koszty wysyłki 2 książek na potrzeby orzeczeń lekarskich (faktura VAT nr 597/O01/2019), którą opłacono przelewem w dniu 30 stycznia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 021/2019).

- § 4360 – *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*. Wydatki z dotacji celowej w łącznej wysokości 25 zł przeznaczone zostały na zakup doładowania telefonu na potrzeby Powiatowej Komisji Lekarskiej w Nakle nad Notecią (faktura VAT nr FV 00017/2019), którą opłacono przelewem jako refundacja wydatków w dniu 11 lutego 2019 r. (wyciąg bankowy nr 029/2019).
- § 4400 – *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 9.500 zł przeznaczone zostały na koszty wynajmu sali wraz z pozostałymi pomieszczeniami na potrzeby odbywającej się w 2019 r. kwalifikacji wojskowej (faktura VAT nr 1/03/2019) wystawiona w oparciu o zawartą umowę nr 57/2019 z dnia 24 stycznia 2019), którą opłacono przelewem w dniu 25 marca 2019 r. (wyciąg bankowy nr 059/2019).
Zwrócono uwagę na wysokie koszty wynajmu sali na kwalifikację wojskową.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowe zaksięgowanie do § 4400 wydatków z dotacji celowej z tytułu najmu pomieszczeń na czas przeprowadzania kwalifikacji wojskowej na kwotę 9.500 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) ww. wydatki powinny zostać ujęte w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w badanym okresie z otrzymanej przez Powiat dotacji w kwocie 38.000 zł wydatkowano kwotę 30.045,54 zł. W oparciu o analizę dokonanych wydatków z dotacji celowej wykazano, że udzielona z budżetu państwa dotacja w rozdziale 75045 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań zleconych sfinansowanych dotacją celową wyniósł 79,1 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 7.954,46 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w ustawowym terminie, tj. w dniu 25 czerwca 2019 r.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych

zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2019 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) ujmowania wydatków z dotacji celowej w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 6/2019.

Do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego, jednostka kontrolowana nie zgłosiła zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

.....
pieczęć Wojewody)

(podpis i