



Bydgoszcz,    grudnia 2017 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI**

WSOC.I.6610.2.19.2017.PŁ

Pan  
Rafał Bruski  
Prezydent Miasta Bydgoszczy  
ul. Jezuicka 1  
85-102 Bydgoszcz

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) w zw. z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony RP (Dz.U. z 2017 r., poz. 1430) w dniu 22 lutego 2017 r. w miejscu pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy – pomieszczenia Kompleksu Sportowego „Zawisza” (budynek główny stadionu) przy, ul. Gdańskiej 163, 85 – 915 Bydgoszcz i 20 listopada 2017 r. w Urzędzie Miasta Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz przeprowadzono kontrolę w zakresie: realizacja zadań zleconych organom samorządowym z zakresu administracji rządowej dotyczących przygotowania i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r. oraz wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w roku 2017.

1. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:
  - Piotr Łanecki - Główny Specjalista w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, na podstawie upoważnienia Nr 44/2017,
  - Rafał Meier - Inspektor Wojewódzki w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, na podstawie upoważnienia Nr 45/2017,
  - Ewa Przybylska – Specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnienia Nr 678 /2017.
2. Przedmiot kontroli: ustalenie stanu faktycznego, udokumentowanie i ocena podmiotu kontrolowanego w zakresie objętym tematyką kontroli.
3. Okres objęty kontrolą: I dekada stycznia – przekazanie I transzy dotacji celowej do dnia kontroli
4. Kontrolowane zadania Prezydenta:
  - a) zapewnienie organom uczestniczącym w kwalifikacji wojskowej odpowiednich warunków do pracy oraz bezpieczeństwa (PKL Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy - protokół oględzin),
  - b) utrzymanie porządku w lokalach PKL Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy (protokół oględzin),
  - c) wyposażenie pomieszczeń w przedmioty niezbędne do pracy organów uczestniczących w przeprowadzeniu kwalifikacji wojskowej (protokół oględzin),

- d) zabezpieczenie pomieszczeń i dokumentacji po zakończeniu urzędowania organów uczestniczących w przeprowadzeniu kwalifikacji wojskowej (PKL Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy - protokół oględzin),
- e) organizacja kwalifikacji wojskowej przez Prezydenta,
- f) współpraca Prezydenta z organami biorącymi udział w kwalifikacji wojskowej,
- g) zakładanie i prowadzenie dokumentacji kwalifikacji wojskowej,
- h) terminowość wykorzystania dotacji udzielonej na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w roku 2017,
- i) zasadność wydatków poniesionych przez Miasto Bydgoszcz podczas kwalifikacji wojskowej w roku 2017.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki została oceniona **pozytywnie** na podstawie następujących ustaleń:

#### **I. W zakresie organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r.:**

Powiatowa Komisja Lekarska Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy pracowały w miejscu określonym w Obwieszczeniu Wojewody Kujawsko – Pomorskiego o kwalifikacji wojskowej w 2017 r. tj.: pomieszczenia Kompleksu Sportowego „Zawisza” (budynek główny stadionu) przy, ul. Gdańskiej 163, 85 – 915 Bydgoszcz w składzie (przewodniczący, sekretarz i średni personel medyczny) zgodnym z Zarządzeniem Wojewody Kujawsko – Pomorskiego Nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej i powiatowych komisji lekarskich oraz określenia ich siedzib, zmienionego Zarządzeniem Nr 14/2017 z dnia 17 stycznia 2017r., Nr 27/2017 z dnia 2 lutego 2017 r., Nr 29/2017 z dnia 13 lutego 2017 r. i Nr 39/2017 z dnia 7 marca 2017 r. Powiatowa Komisja Lekarska Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy odbywały posiedzenie w terminie ustalonym w wojewódzkim planie kwalifikacji wojskowej na 2017 r. W dniu 22 lutego 2017 r. w obecności Pana Jerzego Zielińskiego i Pana Roberta Rakoczego inspektorów w Wydziale Spraw Obywatelskich UM w Bydgoszczy dokonano oględzin pomieszczeń wyznaczonych do prowadzenia kwalifikacji wojskowej (dowód - protokół oględzin pomieszczeń, wyposażenia pomieszczeń, utrzymania porządku w lokalach). Lokale PKL Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy spełniały wszelkie warunki konieczne do przeprowadzania badań osób podlegających kwalifikacji wojskowej. Oznakowanie usytuowania pomieszczeń komisji i pomieszczenia w którym urzędował przedstawiciel WKU i miasta było widoczne. Liczba i powierzchnia oraz wyposażenie pomieszczeń dla prawidłowej pracy PKL Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy, przedstawiciela WKU i miasta, a także obsługi były wystarczające. Stanowisko pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy było dobrze przygotowane. Zadania Prezydenta, określone w art. 32a ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, dotyczące organizacji kwalifikacji wojskowej oraz określone w art. 35 ust. 2 w/w ustawy, a dotyczące odpowiedzialności Prezydenta za przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Miasta Bydgoszczy wykonano prawidłowo w terminie, z należytą starannością i zaangażowaniem. W oczekiwaniu na wezwanie osoby przebywały w świetlicy. Nadzór nad ładem i porządkiem w świetlicy sprawował świetlicowy. Sporządzono listy osób rocznika - 1998 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 dokonała komórka ewidencji ludności UM Bydgoszczy. Listy osób podlegających wezwaniu zostały zatwierdzone z up. Prezydenta przez Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich UM Bydgoszczy. W listach osób podlegających stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej dokonano aktualizacji po czym ustalono liczbę osób podlegających wezwaniu do kwalifikacji

wojskowej. Osoby były wzywane do kwalifikacji wojskowej poprzez wezwania imienne. W dniach 13.02.2017 r. - 22.02.2017 r. nie wystawiono wniosków o doprowadzenie przez Policję osób, które nie stawily się do kwalifikacji wojskowej. Księgi orzeczeń lekarskich PKL Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy zabezpieczano wraz z dokumentacją kwalifikacji wojskowej przed dostępem osób nieupoważnionych każdego dnia po zakończeniu pracy komisji. Należy dodać, że współpraca Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 1 i Nr 2 w Bydgoszczy z przedstawicielem WKU jak również (prezydenta) w zakresie prowadzenia kwalifikacji wojskowej odbywała się bez zastrzeżeń.

W 2017 r. wezwaniu przed **PKL Nr 1 w Bydgoszczy** podlegało 817 osób - rocznika 1998, 380 osób - roczników starszych oraz 30 kobiet. Do dnia 22.02.2017 r. wezwaniu podlegało 129 osób - rocznika podstawowego i 35 osób roczników starszych. Stawilo się 118 osób rocznika podstawowego i 6 osób z roczników starszych. W liście osób podlegających wezwaniu do kwalifikacji wojskowej nie dokonano wykreśleń, nie dopisano osób do listy. Do dnia 22.02.2017 r. zarejestrowano niestawiennictwo z przyczyn usprawiedliwionych 13 osób: rocznik podstawowy - 2 osoby (areszt śledczy), roczniki starsze - 11 osób (areszt śledczy - 6 osób, zakład karny - 5 osób). Niestawiennictwo z przyczyn nieusprawiedliwionych 27 osób: rocznik podstawowy - 9 osób (w trakcie wyjaśniania - 6 osób, pobyt za granicą - 3 osoby), roczniki starsze 18 osób (w trakcie wyjaśniania 13 osób, pobyt za granicą - 5 osób). Do dnia kontroli nie skorzystano z zastosowania środków egzekucji administracyjnej określonych w art. 224 pkt 1, art. 224 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony RP (Dz.U. z 2017 r., poz. 1430).

W 2017 r. wezwaniu przed **PKL Nr 2 w Bydgoszczy** podlegało 738 osób - rocznika 1998, 337 osób - roczników starszych oraz 30 kobiet. Do dnia 22.02.2017 r. wezwaniu podlegały 134 osoby - rocznika podstawowego i 44 osoby roczników starszych. Stawily się 102 osoby rocznika podstawowego i 4 osoby z roczników starszych. W liście osób podlegających wezwaniu do kwalifikacji wojskowej 1 osobę wykreślono, dopisano 3 osoby do listy. Do dnia 22.02.2017 r. zarejestrowano niestawiennictwo z przyczyn usprawiedliwionych 9 osób: rocznik podstawowy - 5 osób (zmiana terminu stawiennictwa), roczniki starsze - 4 osoby (zmiana terminu stawiennictwa - 3 osoby, zakład karny - 1 osoba). Niestawiennictwo z przyczyn nieusprawiedliwionych 63 osoby: rocznik podstawowy - 27 osób (w trakcie wyjaśniania - 25 osób, pobyt za granicą - 2 osoby), roczniki starsze 36 osób (w trakcie wyjaśniania 15 osób, pobyt za granicą - 21 osób).

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki została oceniona **pozytywnie** na podstawie następujących ustaleń:

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

Na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2017 r. na terenie Miasta Bydgoszczy, Wojewoda Kujawsko - Pomorski w budżecie województwa w dziale 750 rozdział 75045 § 2110 przeznaczył kwotę dotacji w wysokości **110.000 zł**.

Dotacja została przekazana na konto Urzędu Miasta w Bydgoszczy w czterech transzach:

- pierwsza w wysokości **20.000 zł** przekazana została w **I dekadzie stycznia 2017 r.**
- druga w wysokości **40.000 zł** przekazana została w **I dekadzie lutego 2017 r.**
- trzecia w wysokości **25.000 zł** przekazana została w **II dekadzie marca 2017 r.**
- czwarta w wysokości **25.000 zł** przekazana została w **I dekadzie kwietnia 2017 r.**

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowej poniesione w rozdziale 75045 na łączną kwotę **99.257,70 zł**, tj. 100 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 6.807,27 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.
- § 4120 – *Składki na Fundusz Pracy*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 269,52 zł przeznaczono na zapłatę należnych składek na Fundusz Pracy do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od wypłaconych wynagrodzeń dla z tytułu zawartych umów zleceń na udział w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowych. Wykazano, że składki na Fundusz Pracy od ww. wynagrodzeń zostały naliczone w prawidłowej wysokości.
- § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 66.060,00 zł przeznaczono na wypłatę wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń dla: 9 osób na zakładanie kart ewidencji wojskowej na łączną kwotę 39.600,00 zł brutto. Ponadto wydatki z dotacji przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń członków Komisji Lekarskiej nr 1 i nr 2 na łączną kwotę 26.460,00 zł brutto. Wynagrodzenia zostały wypłacone na podstawie przedłożonych przez zleceniobiorców i zweryfikowanych przez Urząd Miasta Bydgoszczy rachunków oraz w oparciu o sporządzone listy płac: Nr 1 (od 13.02.2017r. do 31.03.2017r.) oraz Nr 2 (od 01.04.2017r. do 24.04.2017r.). Od wypłaconych wynagrodzeń naliczono we właściwej wysokości i odprowadzono w ustawowym terminie należne składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (składki społeczne i składki zdrowotne) oraz do Urzędu Skarbowego (zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych).  
Wypłata wynagrodzeń netto na łączną kwotę 52.118,06 zł netto nastąpiła przelewami na konta (płatne w dwóch ratach: 31.03.2017r. oraz 24.04.2017r.). Składki społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w łącznej wysokości 4.664,76 zł oraz składki zdrowotne na łączną kwotę 3.144,18 zł odprowadzono terminowo w dniach: 5 kwietnia oraz 5 maja 2017 r., natomiast zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej wysokości 6.133,00 zł odprowadzono w dniach: 20 kwietnia oraz 22 maja 2017r.
- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 7.017,75 zł przeznaczone zostały na: zakup dwóch parawanów na kwotę 578,00 zł (faktura z dnia 30.01.2017 r.), zakup sukna na stoły dla komisji na kwotę 349,30 zł (faktura z dnia 25.01.2017 r.), zakup papieru ksero na kwotę 456,35 zł (faktura z dnia 26.01.2017 r.), zakup kopert na kwotę 360,70 zł (faktura z dnia 26.01.2017 r.), zakup materiałów biurowych na kwotę 374,50 zł (faktura z 06.02.2017 r.), zakup drukarki i tonerów na kwotę 700,01 zł (faktura z 07.02.2017 r.), zakup tablic okulistycznych na kwotę 49,80 zł (faktura z dnia 25.01.2017 r.), zakup art. spożywczych na kwotę 449,84 zł (faktura z dnia 26.01.2017 r.), zakup 2 szt. czajników na kwotę 199,80 zł (faktura z dnia 30.01.207 r.), zakup chodnika-wykładziny na kwotę 389,00 zł (faktura z dnia 10.02.2017 r.), zakup 2 szt. wag na kwotę 2.395,00 (faktura z dnia 03.02.2017 r.), zakup środków czystości na kwotę 580,49 zł (faktura z dnia 02.02.2017 r.) oraz na kwotę 134,96 zł (faktura z dnia 07.04.207 r.). Płatności za ww. zakupy dokonane zostały przelewami, zgodnie z wyciągami bankowymi w dniach: 3, 14 i 15 lutego oraz 14 kwietnia 2017 r.
- § 4220 – *Zakup środków żywności*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 734,24 zł przeznaczone zostały na: zakup herbaty na kwotę 247,35 zł (faktura z dnia 02.02.2017 r.), zakup ciasta na kwotę 157,72 zł (faktura z dnia 21.04.2017 r.), zakup słodyczy na kwotę 329,17 (faktura z dnia 18.04.2017 r.). Płatności za ww. zakupy dokonane zostały przelewami, zgodnie z wyciągami bankowymi w dniach: 8 marca oraz 27 kwietnia 2017 r.

- § 4230 – *Zakup leków i materiałów medycznych.* Wydatki z dotacji celowej w wysokości 968,88 zł przeznaczone zostały na: zakup artykułów medycznych na kwotę 399,89 zł oraz na kwotę 541,02 zł (obie faktury zostały zapłacone gotówką w dniu 07.02.2017 r. przez pracownika Urzędu Miasta), dodatkowo zakup podkładu papierowego na kwotę 27,95 zł (faktura z dnia 21.03.2017 r.) został zapłacony przelewem, zgodnie z wyciągiem bankowym w dniu 3 kwietnia 2017 r.
- § 4300 – *Zakup usług pozostałych.* Wydatki z dotacji celowej w wysokości 800,82 zł przeznaczone zostały na: zakup usług transportowych dowozu sprzętu i wyposażenia lokali Powiatowej Komisji Lekarskiej nr 1 i 2 w Bydgoszczy; na kwotę 19,07 zł (faktura z 30.01.2017 r.), na kwotę 20,00 zł (faktura z 25.01.2017 r.), na kwotę 14,50 zł (faktura z 25.01.2017 r.), na kwotę 19,07 zł (faktura z 03.02.2017 r.) na kwotę 24,60 (faktura z 21.03.2017 r.), zakup usługi oprawy księgi orzeczeń lekarskich na kwotę 425,58 zł (faktura z 30.01.2017 r.), zakup usługi pralniczej na kwotę 278,00 zł (faktura z 08.05.2017 r.), Płatności za ww. usługi dokonane zostały przelewami, zgodnie z wyciągami bankowymi w dniach: 3 i 15 lutego oraz 3 i 19 kwietnia 2017 r.
- § 4360 – *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.* Wydatki z dotacji celowej w wysokości 120,52 zł przeznaczone zostały w całości na zakup połączeń telefonicznych (faktura z dnia 30.05.2017 r.); ww. kwota zapłacona została przelewem w dniu 08.06.2017 r.
- § 4400 – *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.* Wydatki z dotacji celowej w wysokości 16.478,70 zł przeznaczone zostały w całości na opłatę za udostępnienie pomieszczeń na kwalifikację wojskową (faktura z dnia 24.04.2017 r.); ww. kwota zapłacona została przelewem w dniu 28.04.2017 r.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w badanym okresie z otrzymanej przez Miasto Bydgoszcz dotacji w kwocie 110.000,00 zł wydatkowano kwotę 99.257,70 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 90,23 %.

**Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 10.742,30 zł** zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w ustawowym terminie, tj. w dniu 27 czerwca 2017 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 III kwartał 2017 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, jednostka kontrolna 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.

.....  
(podpis i pieczęć Wojewody)