



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

ZA DOWODEM DORĘCZENIA

13 STY 2015

Poznań,

SO-IV.431.6.2014.4

Nr kanc.: 1716/15

POLECONY
PRIORYTET



Pan

Czesław GUZEWSKI

Starosta Średzki

Na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w załączeniu przesyłam wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w dniach 4 - 6 listopada 2014 r. w Starostwie Powiatowym w Środzie Wielkopolskiej. Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadań dotyczących powszechnego obowiązku obrony w zakresie organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej, w tym wykorzystanie i rozliczenie środków publicznych przekazanych ze środków budżetu państwa w latach 2012 - 2014 w formie dotacji celowych w rozdziale **75045 – kwalifikacja wojskowa**.

Wystąpienie pokontrolne, po uwzględnieniu wniesionego zastrzeżenia, obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego uzupełnionego o zalecenia dotyczące usprawnienia funkcjonowania Urzędu ze wskazaniem terminu złożenia informacji o ich wykonaniu.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek

DYREKTOR

Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców

Andrzej Kunicki

13.01.2015.

Starszy Specjalista

Leszek Antonowicz

Kierownik Biura Organizacji i Kwalifikacji
al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań, tel. 61 851-55-66, fax 61 854-11-50
www.poznan.uw.gov.pl e-mail: wojewoda.wielkopolski@poznan.uw.gov.pl

Carolina Klatka-Sokulska



SO-IV.431.6.2014.4

DOK.: 8774/14

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 37 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 461 z późn. zm.), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w związku z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 461) w dniach od 4 do 6 listopada 2014 r. przeprowadzono w Starostwie Powiatowym w Środzie Wielkopolskiej, w dalszej części zwanym „jednostką kontrolowaną”, kontrolę w trybie zwykłym, realizacji zadań zleconych z zakresu organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej od 2012 r. z wykorzystaniem dotacji na realizację zadania.

W okresie objętym kontrolą, kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Tomasz Pawlicki - Starosta Powiatu Średzkiego (uchwała Nr I/3/2010 Rady Powiatu Średzkiego z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Starosty).

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- **Leszek Antonowicz** - starszy specjalista w Oddziale Organizacyjno-Prawnym Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu,
- **Katarzyna Rupiewicz** - starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru Finansowego Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu,
- **Michał Żebrowski** - starszy specjalista w Oddziale Nadzoru Finansowego Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu,

na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 647/14 z dnia 28 października 2014 r. znak: KN-II.0030.647.2014.1.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w zakresie realizacji zadań dotyczących powszechnego obowiązku obrony, polegających na organizacji i prowadzeniu kwalifikacji wojskowej, a także w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce w latach 2012 – 2014 ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowych w rozdziale 75045 - *Kwalifikacja wojskowa*, § 2110 i § 2120.

Kontrolą objęto dokumentację planistyczno-sprawozdawczą i finansową wytworzoną na

potrzeby zorganizowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w latach 2012 – 2014.

„Jednostka kontrolowana” została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 28 października 2014 r., znak: SO-IV.431.6.2014.4 (Nr kanc.: 65806/14).

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, przewodniczący zespołu kontrolnego poinformował kierownika „jednostki kontrolowanej” o przedmiocie kontroli, okazał imienne upoważnienie wystawione przez zarządzającego kontrolę i legitymację służbową oraz dokonał adnotacji w „Księżce kontroli”, prowadzonej przez „jednostkę kontrolowaną”, pozycja 2/2014.

W toku kontroli dokumenty przedłożyli i wyjaśnień udzielali:

- **Stanisław Litke** - kierownik Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa Obywateli „jednostki kontrolowanej” w zakresie organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej,
- **Agnieszka Krupa-Sokołowska** - skarbnik „jednostki kontrolowanej” w zakresie wykorzystania przydzielonej dotacji na organizację i prowadzenie kwalifikacji wojskowej.

Ileokroć w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym użyto określenia:

- „*ustawa*” – oznacza to ustawę z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 461 z późn. zm.),
- „*ustawa o finansach*” – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- „*ustawa o rachunkowości*” – oznacza to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
- „*Kpa*” – oznacza to ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 267),
- „*rozporządzenie w sprawie klasyfikacji dochodów*” – oznacza to rozporządzenie 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),
- „*rozporządzenie w sprawie dodatkowego wynagrodzenia*” – oznacza to rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2012 r., poz. 51),
- „*rozporządzenie w sprawie komisji lekarskich*” – oznacza to rozporządzenie 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 735),
- „*rozporządzenie w sprawie kwalifikacji wojskowej*” – oznacza to rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 listopada 2009 r. w sprawie kwalifikacji wojskowej (Dz. U. Nr 202, poz. 1566 z późn. zm.),
- „*rozporządzenie w sprawie metryki sprawy*” - rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 6 marca 2012 r. w sprawie wzoru i sposobu prowadzenia metryki sprawy (Dz. U. z 2012 r., poz. 250).

- „*rozporządzenia w sprawie instrukcji kancelaryjnej*” – oznacza to rozporządzenie 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 (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

Mężczyźni, którzy w danym roku kalendarzowym kończą dziewiętnaście lat życia, są obowiązani stawić się, w określonym terminie i miejscu, do kwalifikacji wojskowej. Stawienie się do kwalifikacji wojskowej obejmuje stawienie się przed wójtem lub burmistrzem (prezydentem miasta), powiatową komisją lekarską oraz wojskowym komendantem uzupełnień. Zgodnie z „*ustawą*”, kwalifikację wojskową przeprowadzają wojewodowie przy współudziale szefów wojewódzkich sztabów wojskowych, wojskowych komendantów uzupełnień i starostów, a także wójtów lub burmistrzów (prezydentów miast). Za przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu (miasta na prawach powiatu) odpowiada starosta (prezydent miasta).

W czasie kontroli dokonano następujących ustaleń faktycznych:

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej 1 nieprawidłowości i 3 uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowa realizacja zadań dotyczących organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej,
- zapewnienie lokalu na potrzeby przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej,
- zatrudnienie osób w celu wprowadzania danych do ewidencji wojskowej i wydawania wojskowych dokumentów osobistych oraz osoby do prowadzenia zajęć,
- podpisanie, zgodnie z porozumieniem, stosownych umów na potrzeby prowadzenia badań specjalistycznych w tym psychologicznych, oraz obserwacji szpitalnej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej,
- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Starostwu Powiatowemu w Środzie Wielkopolskiej dotacji w części niewykorzystanej do końca roku,
- terminowe przekazywanie przez ww. jednostkę zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenie społeczne,
- wypłata w prawidłowej wysokości wynagrodzeń dla członków komisji lekarskiej oraz osób zatrudnionych do zakładania ewidencji wojskowej i prowadzenia zajęć w świetlicy,
- terminowe regulowanie zobowiązań,
- ujmowanie wydatków w ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

I. W zakresie planowania kwalifikacji wojskowej:

Przedsięwzięcia dotyczące kwalifikacji wojskowej w „jednostce kontrolowanej”, w okresie podlegającym kontroli, realizowane były w Wydziale Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa Obywateli, kierowanym przez Pana Stanisława Litke - kierownika wydziału, który zadania z ww. zakresu realizował osobiście. W czasie kontroli stwierdzono, że w Regulaminie Organizacyjnym „jednostki kontrolowanej” i zakresie czynności organizującego kwalifikację wojskową wymieniono zadania: „Realizowanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej”.

W sprawie kwalifikacji wojskowej Starosta przekazał pismem do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, dane niezbędne do opracowania „Planu kwalifikacji wojskowej” i zarządzenia Wojewody w sprawie kwalifikacji wojskowej w 2012 r. Obowiązek ten wynika z § 8 ust. 3 „rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej”. Do pisma załączono także wymagane wnioski wójtów i burmistrzów oraz wniosek Komendanta Wojskowej Komendy Uzupełnień (WKU) w Poznaniu. Podobnie zrealizowano przedsięwzięcia w latach 2013 – 2014.

II. W zakresie organizacji kwalifikacji wojskowej:

W kontrolowanym okresie, na potrzeby przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej, Starosta zapewnił lokal dla Powiatowej Komisji Lekarskiej (PKLek.) w Środzie Wielkopolskiej w budynku Cechu Rzemiosł Różnych przy ul. Cechowej 4. W przygotowanym lokalu wydzielano niezbędną ilość pomieszczeń, w tym dla powiatowej komisji lekarskiej, wojskowego komendanta uzupełnień, pisarzy ewidencyjnych zatrudnionych na potrzeby WKU oraz pracowników urzędów gmin i miast z terenu powiatu. Pomieszczenia, w których urzędowała komisja, wyposażano w niezbędny sprzęt medyczny i sanitarny: kozetka, parawan, waga i miara lekarska, tablica do badania wzroku oraz ciśnieniomierz. Stawiającym się do badania przed komisją, stworzono warunki umożliwiające zachowanie intymności – badania prowadzone były za parawanem. Dodatkowo zorganizowano poczekalnię – świetlicę, którą wyposażano w sprzęt audiowizualny. Osobom stawiającym się do kwalifikacji zabezpieczono dostęp do toalet.

W latach 2012 – 2014 sekretarzem PKLek. Środzie Wielkopolskiej był Pan Stanisław Litke - kierownik Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa Obywateli, a do zastępczego pełnienia tych obowiązków wyznaczono Pana Henryka Markiewicza – inspektora tego wydziału, również pracownika Starostwa, co jest zgodne z § 5 ust. 1 „rozporządzenia w sprawie komisji lekarskich” - „Sekretarzem powiatowej komisji lekarskiej jest pracownik starostwa powiatowego (urzędu miasta na prawach powiatu) właściwego ze względu na siedzibę komisji”.

Starosta w latach 2012 – 2014 zatrudniał, zgodnie z art. 32a ust. 1 pkt 2 „ustawy”, na potrzeby WKU w Poznaniu, po cztery osoby w celu wprowadzania danych do ewidencji

wojskowej i wydawania wojskowych dokumentów osobistych oraz po jednej osobie do prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu, w którym prowadzona była kwalifikacja wojskowa.

Na podstawie porozumień zawartych pomiędzy Wojewodą a Starostą, na potrzeby prowadzenia badań specjalistycznych w tym psychologicznych, oraz obserwacji szpitalnej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej w latach 2012 – 2014, stosowne umowy z podmiotami leczniczymi podpisał Starosta. Podkreślenia wymaga fakt, że Starosta podpisując umowy wykazał się dużą dbałością o umożliwienie dostępności lekarzy specjalistów różnych dziedzin (14) oraz badań radiologicznych i analitycznych, co zapewniało realizację wszechstronnego badania osób podlegających kwalifikacji wojskowej. Z informacji uzyskanych od udzielającego wyjaśnień oraz z danych przekazanych przez Przewodniczącego PKLek., zawartych w sprawozdaniach kierowanych do Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej w Poznaniu (WKLek.) wynika, że na dodatkowe badania skierowano w 2012 r. - 34 osoby, w 2013 r. - 34 osoby i 37 osób w roku 2014.

Kwalifikację wojskową prowadzono zgodnie z „Wojewódzkimi Planami Kwalifikacji Wojskowej dla Województwa Wielkopolskiego”: w roku 2012 w dniach od 5 do 30 marca, w roku 2013 w dniach od 4 do 22 marca, a w roku 2014 w dniach od 24 marca do 11 kwietnia. Ustalono również, że aby uniknąć stawiania się wszystkich na tę samą godzinę, do kwalifikacji wzywano w dwóch grupach, pierwszą na godzinę 7:30, a drugą na godzinę 9:00, co wymagane jest zgodnie z § 8 ust. 5 „rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej” (aby uniknąć stawiania się wszystkich na tę samą godzinę, wzywanie powinno być rozłożone w czasie).

III. W zakresie dokumentacji kwalifikacji wojskowej:

Ustalono, że dokumentacja kwalifikacji wojskowej (księgi orzeczeń lekarskich, komplety gminnych list stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej i aktowe egzemplarze orzeczeń powiatowych komisji lekarskich) po skompletowaniu, przechowywana jest zgodnie z § 14 ust. 1 „rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej”.

Z uzyskanych ustnych wyjaśnień i przeprowadzonych oględzin wynika, że dokumentacja jest posegregowana, złożona i przechowywana jest w budynku „jednostki kontrolowanej”, w pokoju Nr 122 na parterze, do którego dostęp mają jedynie osoby upoważnione.

W trakcie kontroli stwierdzono, że „Księgi Orzeczeń” zostały zarejestrowane, a gminne listy stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej były aktualizowane zgodnie z § 13 ust. 5 „rozporządzenia w sprawie komisji lekarskich”. Aktowe egzemplarze orzeczeń, jako tworzące akta spraw kolejnych orzekanych, zostały uzupełnione o metryki spraw, zgodnie z art. 66a „Kpa” w zakresie prowadzenia metryki sprawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wybrane losowo do sprawdzenia 25 orzeczeń nie budziło zastrzeżeń i spełniało wymogi art. 107 „Kpa”. Wydane orzeczenia przekazywano osobie kwalifikowanej za pokwitowaniem z datą odbioru. Brak potwierdzania odbioru orzeczeń przez komendanta WKU w latach 2012 – 2013, co uchybiało normie § 13 ust. 4 pkt 3 „rozporządzenia w sprawie komisji lekarskich”, w którym określono, że do zadań sekretarza PKLek. należy „doręczanie orzeczeń komisji lekarskiej osobom oraz właściwym wojskowym komendantom uzupełnień”. W roku 2014 orzeczenia przekazywano osobie kwalifikowanej i przedstawicielowi WKU za pokwitowaniem.

Stwierdzono również, że wytworzona w latach 2012 – 2014 dokumentacja została zarejestrowana w kolejnych latach, pod różnymi symbolami klasyfikacyjnymi z jednolitego rzeczowego wykazu akt, co jest niezgodne z „rozporządzeniem w sprawie instrukcji kancelaryjnej”.

IV. W zakresie wykorzystania dotacji na realizację kwalifikacji wojskowej:

Kontrola ujawniła, iż część środków dotacji celowych przekazanych Starostwu Powiatowemu w Środzie Wielkopolskiej w latach 2012 – 2014 na realizację zadania w rozdziale 75045 została pobrana w nadmiernej wysokości. Nieprawidłowości dotyczyły dotacji przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego w latach 2013 – 2014 w § 2110, tj. na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Ustalono, że ze środków dotacji celowej przekazanej Starostwu Powiatowemu w Środzie Wielkopolskiej w 2013 r. na realizację zadania w rozdziale 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* wydatkowano kwotę 216,58 zł na zakup dwóch czajników elektrycznych (faktura VAT 372/M1/2013 z dnia 6 marca 2013 r.). Przedmiotowy zakup nie znajduje uzasadnienia, bowiem ze środków dotacji celowej przekazanej Powiatowi Średzkiemu w 2012 r. na ww. cel, wydatkowano na zakup dwóch czajników kwotę 190,00 zł (faktura VAT 209/M1/2012 z dnia 27 lutego 2012 r.). W tym stanie rzeczy kwota 216,58 zł stanowi wydatkowaną w nadmiernej wysokości część dotacji celowej przekazanej ww. jednostce samorządu terytorialnego w 2013 r. na realizację zadań w dziale 750, rozdział 75054, § 2110.

Ze środków dotacji celowej przekazanej Starostwu Powiatowemu w Środzie Wielkopolskiej w 2014 r. na realizację zadania w rozdziale 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* wydatkowano kwotę 199,98 zł na zakup dwóch kolejnych czajników elektrycznych (faktura VAT FAV/227 z dnia 13 marca 2014 r.). Zakup ten jest

nieuzasadniony, ponieważ - jak wykazano - w dwóch poprzednich latach sfinansowano z przekazanych dotacji na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej zakup dwóch czajników elektrycznych. W tym stanie rzeczy kwota 199,98 zł stanowi część dotacji wydatkowaną w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z art. 32 a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej na potrzeby kwalifikacji wojskowej starosta winien zapewnić dla powiatowej komisji lekarskiej i wojskowego komendanta uzupełnień lokal wraz wyposażeniem oraz przedmioty niezbędne do pracy tych organów, a także pomieszczenia wraz z wyposażeniem, niezbędne przy wprowadzaniu danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej. Z przedmiotowych środków budżetu państwa finansowane mogą być więc wyłącznie wydatki niezbędne do prawidłowego działania powiatowych komisji oraz sprawnego przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Jak wynika z wyjaśnień Kierownika Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa Obywateli Starostwa Powiatowego w Środzie Wielkopolskiej z dnia 6 listopada 2014 r., dwa czajniki zostały zakupione w związku z tym, że PKLek. pracowała w dwóch niezależnych pomieszczeniach, natomiast konieczność zakupu nowych czajników wynikała z tego, że często ulegały one uszkodzeniu. Biorąc pod uwagę, że okres ich użytkowania w ciągu roku wynosił tylko 15 dni, kiedy odbywały się posiedzenia Komisji, nie można przyjąć, iż coroczny zakup dwóch czajników należy uznać za działanie gospodarne. Wyszpecyfikowane w niniejszym dokumencie wydatki sfinansowane ze środków dotacji celowych przekazanych Starostwu Powiatowemu w Środzie Wielkopolskiej w latach 2013 - 2014 podlegają zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy o finansach publicznych.

V. W zakresie sprawozdawczości z kwalifikacji wojskowej:

W toku czynności kontrolnych ustalono, że dokumentacja kwalifikacji wojskowej nie zawiera, przekazywanej staroście przez przewodniczącego PKLek., opinii komisji lekarskiej dotyczącej warunków pracy w lokalu oraz wniosków i sugestii do organizacji i prowadzenia badań lekarskich w roku następnym, co wynika z § 24 ust. 2 „rozporządzenia w sprawie komisji lekarskich”. Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że przewodniczący PKLek. wypełniał obowiązek przekazania opinii „ustnie”, w trakcie spotkań organizowanych w „jednostce kontrolowanej” po zakończeniu kwalifikacji wojskowej.

W dokumentacji kwalifikacji wojskowej zgromadzono wymagane, zgodnie z § 25 „rozporządzenia w sprawie komisji lekarskich”, wyjaśnienia dotyczące osób, które nie stawily się do kwalifikacji wojskowej. Na ich podstawie w sprawozdaniach PKLek. w Środzie Wielkopolskiej za rok 2012 wykazano, że do kwalifikacji wojskowej nie stawilo się z przyczyn nieusprawiedliwionych

4 osoby, w tym 3 z rocznika podstawowego i 1 z rocznika starszego. W roku 2013 wykazano, że nie stawiało się z przyczyn nieusprawiedliwionych 14 osób, po 7 z rocznika podstawowego i z roczników starszych, a w roku 2014 wykazano, że 6 osób nie stawiało się z przyczyn nieusprawiedliwionych, w tym 2 z rocznika podstawowego i 4 z roczników starszych. Pomimo tego, w latach 2012 – 2014 nie występowało z wnioskami o zastosowanie środków przymusu administracyjnego i wdrożenie procedur wynikających z art. 224 „ustawy” w stosunku do osób uchylających się od kwalifikacji wojskowej.

Sprawozdania z wyników prac PKLek. na terenie Powiatu Średzkiego, zostały sporządzone przez Przewodniczącego w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującym wzorem i przesłane w terminie. Do sprawozdań załączono również części opisowe, w których przedstawiono wnioski z przeprowadzonej kwalifikacji wojskowej.

Na tym kontrolę zakończono.

VI. Podsumowanie:

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe w Środzie Wielkopolskiej zrealizowało zadania dotyczące organizacji i przeprowadzania kwalifikacji wojskowej w latach 2012 – 2014. Wyżej wymienione zadania realizowano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a pracownicy „jednostki kontrolowanej”, bezpośrednio realizujący te zadania, posiadają wiedzę i umiejętności warunkujące prawidłową ich realizację.

W wyniku kontroli stwierdzono jednak nieprawidłowość polegającą na wydatkowaniu w latach 2013 – 2014 dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. Biorąc pod uwagę kwoty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w poszczególnych latach objętych kontrolą, opisane działania nie stanowią naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 168), oraz uchybienia o charakterze proceduralnym, związane z:

- rejestrowaniem w kolejnych latach, spraw dotyczących tej samej tematyki, pod różnymi symbolami klasyfikacyjnymi z jednolitego rzeczowego wykazu akt, co jest niezgodne z „rozporządzeniem w sprawie instrukcji kancelaryjnej”;
- brakiem potwierdzeń doręczenia egzemplarzy orzeczeń dla wojskowego komendanta uzupełnień w latach 2012 - 2013, co naruszało § 13 ust. 4 pkt 3 „rozporządzenia w sprawie komisji lekarskich”;
- brakiem dokumentowania opinii, przekazywanych przez przewodniczącego PKLek. - Staroście, dotyczących przebiegu kwalifikacji wojskowej, co jest niezgodne z § 24 ust. 2 „rozporządzenia w sprawie komisji lekarskich”.

Zawiadamiając o powyższym, wnoszę o:

- 1) dokonanie zwrotu kwoty 216,58 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną Powiatowi Średzkiemu przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadania zleconego z zakresu organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2013 r. Ww. kwotę należy wpłacić, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu środków, w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej;
- 2) dokonanie zwrotu na ww. rachunek kwoty 199,98 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną Powiatowi Średzkiemu przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadania zleconego z zakresu organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2014 r. Ww. kwotę należy wpłacić, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu środków, w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie proszę Pana Starostę o podjęcie stosownych działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych uchybień, poprzez:

- 1) przeznaczanie środków pochodzących z dotacji celowych budżetu państwa wyłącznie na wydatki niezbędne dla prawidłowej realizacji dotowanych zadań;
- 2) rejestrowanie i oznaczanie dokumentacji wytwarzanej na potrzeby kwalifikacji wojskowej, zgodnie z rozporządzeniem 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 (Dz. U. Nr 14, poz. 67);
- 3) dokumentowanie na nośniku papierowym opinii przekazywanych przez przewodniczących PKLek. Staroście, dotyczących przebiegu kwalifikacji wojskowej.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 „ustawy o kontroli” oczekuję w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń i podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 „ustawy o kontroli”, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

DYREKTOR

Biuro Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców

Andrzej Kunicki

13.01.2015 r.

Wyk. w 2 egz.

Egz. Nr 1 – Starosta Powiatu Średzkiego

Egz. Nr 2 – WSOiC WUW w Poznaniu - akta kontroli

Starszy Specjalista

Leszek Antonowicz

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Fibrek