



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WSOC.I.6610.2.12.2013.PL

Bydgoszcz, 23 października 2013r.

**Pan
Miroslaw Graczyk
Starosta Toruński
ul. Towarowa 4-6
87-100 Toruń**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) w zw. z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony RP (Dz.U. z 2012 r., poz. 461 ze zm) w dniu 20 lutego 2013r. w miejscu pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 2 w Toruniu Klub „KAMELEON” przy ul. Tuwima 9, 87-100 Toruń oraz 4 października 2013 r. w Starostwie Powiatowym w Toruniu przy ul. Towarowej 4-6, 87-100 Toruń, Janusz Affelski - Główny Specjalista w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, kierownik zespołu kontrolnego i Piotr Łanecki - Starszy Inspektor Wojewódzki w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, przeprowadzili kontrolę realizacji zadań zleconych organom samorządowym z zakresu administracji rządowej dotyczących przygotowania i prowadzenia kwalifikacji wojskowej oraz wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w roku 2013.

1. Przedmiot kontroli: ustalenie stanu faktycznego, udokumentowanie i ocena podmiotu kontrolowanego w zakresie objętym tematyką kontroli.
2. Okres objęty kontrolą: 14.01.2013r. (przekazanie I transzy dotacji celowej) do dnia kontroli
3. Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 20.02.2013r. i zakończono w dniu 04.10.2013r.
4. Kontrolowane zadania Starosty:
 - a) zapewnienie organom uczestniczącym w kwalifikacji wojskowej odpowiednich warunków do pracy oraz bezpieczeństwa (PKL Nr 2 w Toruniu - protokół oględzin),
 - b) utrzymanie porządku w lokalach PKL Nr 2 w Toruniu (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 2 w Toruniu - protokół oględzin),
- e) organizacja kwalifikacji wojskowej przez Starostę,
- f) współpraca Starosty 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 2013,
- i) zasadność wydatków poniesionych przez Powiat Toruński podczas kwalifikacji wojskowej w roku 2013.

Oceny kontrolowanej działalności dokonano na podstawie następujących ustaleń.

I. W zakresie organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2013r.:

Powiatowa Komisja Lekarska Nr 2 w Toruniu pracowała w miejscu określonym w Obwieszczeniu Wojewody Kujawsko – Pomorskiego o kwalifikacji wojskowej w 2013r. tj.: 87-100 Toruń, ul. Tuwima 9 w składzie zgodnym z Zarządzeniem Wojewody Kujawsko – Pomorskiego Nr 1/2013 z dnia 03 stycznia 2013r. w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej i powiatowych komisji lekarskich oraz określenia ich siedzib, zmienionego Zarządzeniem Nr 12/2013 z dnia 28 stycznia 2013r. i Nr 35/2013 z dnia 2 kwietnia 2013r. Powiatowa Komisja Lekarska Nr 2 w Toruniu odbywała posiedzenie w terminie ustalonym w wojewódzkim planie kwalifikacji wojskowej na 2013r.

W dniu 20 lutego 2013r. w obecności Pani Ireny Szewczuk – Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Toruniu dokonano oględzin pomieszczeń wyznaczonych do prowadzenia kwalifikacji wojskowej (dowód - protokół oględzin pomieszczeń, wyposażenia pomieszczeń, utrzymania porządku w lokalach). Lokal PKL Nr 2 w Toruniu 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 Nr 2 w Toruniu, przedstawiciela WKU i gminy, a także obsługi były wystarczające. Zadania Starosty, określone w art. 32a ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2012 r., poz. 461 ze zm.), dotyczące organizacji kwalifikacji wojskowej oraz określone w art. 35 ust. 2 w/w ustawy, a dotyczące odpowiedzialności Starosty za przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Toruńskiego 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 - 1994 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, oraz imiennym wykazem osób podlegających kwalifikacji wojskowej otrzymanym od Wojskowego Komendanta Uzuppełnień w Toruniu). Dokonano aktualizacji, po czym ustalono liczbę osób podlegających stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej. Czynności tych dokonały komórki ewidencji ludności urzędów miast, gmin. Poszczególne listy osób podlegających wezwaniu zostały zatwierdzone przez kierowników tych jednostek. Powiatowa Komisja Lekarska Nr 2 w Toruniu posługiwała się kompletem list gminnych (Lista PKL Nr 2 w Toruniu). W listach osób podlegających stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej dokonano 4 wykreśleń, 2 osoby dopisano do list.

Wezwaniu przed PKL Nr 2 w Toruniu w 2013 r. podlegało 669 osób - rocznika 1994, 63 osób - roczników starszych, a także 4 kobiety (Wykaz WKU w Toruniu). Do dnia 19.02.2013r.

wezwanu podlegało 169 osób - rocznika podstawowego, 26 osób roczników starszych. W tym czasie do kwalifikacji wojskowej stawilo się 150 osób rocznika podstawowego i 4 osoby roczników starszych. Osoby były wzywane do kwalifikacji wojskowej poprzez wezwania imienne, które wysyłano na bieżąco. Stawianictwo do kwalifikacji wojskowej realizowano w oparciu o środki prawne wskazane w ustawie z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2012 r., poz. 461 ze zm.) dostępnymi siłami i środkami. Do dnia 19.02.2013r. nie wystawiono wniosków o doprowadzenie przez Policję osób, które nie stawily się do kwalifikacji wojskowej. Niestawianictwo z przyczyn usprawiedliwionych 6 osób rocznika podstawowego (zakład karny) i 3 osoby roczników starszych (zakład karny), z przyczyn nieusprawiedliwionych 13 osób rocznika podstawowego oraz 19 osób roczników starszych: w trakcie wyjaśniania 10 osób rocznika 1994 i 7 osób roczników starszych, pobyt za granicą bez zgody Wojskowego Komendanta Uzupełnień 3 osoby rocznika 1994 i 12 osób roczników starszych. Do dnia kontroli nie korzystano z zastosowania środków egzekucji administracyjnej określonych w art. 224 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony RP (Dz.U. z 2012 r., poz. 461 ze zm.). Dane podała i informacji w tym zakresie udzieliła Pani Irena Szewczuk - Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Toruniu (dane za okres kwalifikacji wojskowej od dnia 11.02.2013r. do dnia 19.02.2013r.). Dokumentacja kwalifikacji wojskowej tj.: księga orzeczeń lekarskich, listy osób podlegających kwalifikacji wojskowej, dokumentacja lekarska osób stających do kwalifikacji wojskowej, wykazy, podlegały ochronie wynikającej z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) i była zabezpieczona przed dostępem osób nieupoważnionych każdego dnia po zakończeniu pracy komisji. Wykonywane zadania z zakresu przygotowania i prowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Toruńskiego realizowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2012 r., poz. 461 ze zm.) i wydanych na jej podstawie rozporządzeń. Kwalifikacja wojskowa przebiegała bez zakłóceń, przy dobrej współpracy z administracją wojskową, organami samorządu terytorialnego i Policją.

Powyższy zakres kontroli ocenia się pozytywnie

II. W zakresie wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem i w terminie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2013r.:

Na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2013 r. na terenie Powiatu Toruńskiego, Wojewoda Kujawsko – Pomorski w budżecie województwa w dziale 750 rozdział 75045 §§ 2110 i 2120 przeznaczył kwotę dotacji w wysokości **66.500 zł.**:

dział 750 rozdział 75045 § 2110 - dotacja w wysokości **37.500 zł**

dział 750 rozdział 75045 § 2120 - dotacja w wysokości **29.000 zł**

Dotacja została przekazana na konto Starostwa Powiatowego w Toruniu w trzech transzach:

dział 750 rozdział 75045 § 2110

- pierwsza w wysokości **10.000 zł** przekazana została **14 stycznia 2013 r.**
- druga w wysokości **10.000 zł** przekazana została **25 lutego 2013 r.**
- trzecia w wysokości **17.500 zł** przekazana została **18 marca 2013 r.**

dział 750 rozdział 75045 § 2120

- dotacja w wysokości **29.000 zł** przekazana została **18 marca 2013 r.**

Z przekazanego przez Pana Starostę rozliczenia kosztów na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2013 r. wynika iż dotację wykorzystano w następujący sposób:

§ 2110 dotacja wykorzystana została w wysokości **35.571.01 zł**

§ 2120 dotacja wykorzystana została w wysokości **11.065,09 zł**

§ 2110 niewykorzystana część dotacji w wysokości **1.928,99 zł**

§ 2120 niewykorzystana część dotacji w wysokości **17.934,91 zł**

Niewykorzystaną części dotacji w §§ 2110 2120 przekazano do Budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w dniu 05.07.2013 r.

Analiza poniesionych kosztów w ramach dotacji w dz. 750 rozdz. 75045 § 2120:

Dotację Powiat Toruński otrzymał na realizację zadań określonych w treści Porozumienia zawartego w dniu 8 stycznia 2013 r. w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z kwalifikacją wojskową w 2013 r. pomiędzy Wojewodą Kujawsko – Pomorskim a Zarządem Powiatu Toruńskiego, a polegających na:

1. zawarciu umowy z publicznymi i niepublicznymi zakładami opieki zdrowotnej, gabinetami lekarskimi, gabinetami psychologicznymi, których przedmiotem miało być zapewnienie na potrzeby Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 2 w Toruniu badań specjalistycznych, w tym psychologicznych oraz obserwacji szpitalnej osób podlegających kwalifikacji wojskowej,
2. zawarciu umowy z publicznymi i niepublicznymi zakładami opieki zdrowotnej, gabinetami lekarskimi, osobami fizycznymi posiadającymi prawo wykonywania zawodu lekarza lub pielęgniarki, których przedmiotem miało być wyznaczenie lekarzy oraz średniego personelu medycznego do składu Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 2 w Toruniu,
3. zrefundowaniu zakładom opieki zdrowotnej oraz wypłaceniu gabinetom lekarskim, osobom fizycznym posiadającym prawo wykonywania zawodu lekarza lub pielęgniarki kosztów na realizację zadań określonych w pkt 1 i 2.

W celu zrealizowania podjętych zobowiązań wynikających z treści Porozumienia, Starostwo Powiatowe podpisało umowy z następującymi podmiotami działalności leczniczej:

Miejską Przychodnią Specjalistyczną w Toruniu - Umowa Nr OR.I.-7/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r. **na realizację zadań określonych w punkcie 1 i 3 Porozumienia.** Po zakończeniu kwalifikacji wojskowej Miejska Przychodnia Specjalistyczna w Toruniu. wystawiła Starostwu Powiatowemu w Toruniu fakturę

- na podstawie ilości osób skierowanych na badania (19 osób) oraz na podstawie obowiązującego cennika usług medycznych (17 badań okulistycznych, 1 badanie dermatologiczne, 1 konsultacja ortopedyczna

Wojewódzkim Szpitalem Zespołowym im. L. Rydygiera w Toruniu - Umowa Nr OR.I.-11/2013 z dnia 28 stycznia 2013 r. **na realizację zadań określonych w punkcie 1 i 3 Porozumienia.** Po zakończeniu kwalifikacji wojskowej Wojewódzki Szpital Zespołowy w Toruniu. wystawił Starostwu Powiatowemu w Toruniu fakturę

- na podstawie ilości osób skierowanych na badania (4 osoby) oraz na podstawie obowiązującego cennika usług medycznych (2 badania psycholog 2 badania psychiatra

Rozliczenie kosztów wykonania badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej w 2013 r. - **1.518,49 zł**

lek med. Andrzejem Borowskim – chirurg specjalista I° - Umowa Nr OR.I.-18/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. **na realizację zadań określonych w punkcie 2 i 3 Porozumienia.**

lek med. Janem Jończyk – ogól. spec. reumatolog - Umowa Zlecenia Nr OR.III-40/2013 z dnia 18 lutego 2013 r. oraz Umowa Zlecenia Nr OR.III-44/2013 z dnia 4 marca 2013 r. **na realizację zadań określonych w punkcie 2 i 3 Porozumienia.**

Zrealizowane zadania, ich rozliczenie oraz wysokość poniesionych kosztów w całości wyczerpują treść zapisów Porozumienia.

Analiza poniesionych kosztów w ramach dotacji w dz. 750 rozdz. 75045 § 2110:

- **dodatkowe wynagrodzenia członków komisji lekarskiej – 8.920,00 zł.** (przewodniczący komisji lekarskiej, średni personel medyczny, sekretarz) zgodnie z treścią 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 (Dz.U. z 2012 r., poz. 51), oraz Zarządzenia Nr 380/2012 Wojewody Kujawsko – Pomorskiego z dnia 5 grudnia 2012 r. w sprawie ustalania wysokości stawek dodatkowego wynagrodzenia dla członków Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej i Powiatowych Komisji Lekarskich w 2013 r. (w zebranej dokumentacji lista płac wszystkich uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia członków komisji lekarskiej),
- **wynagrodzenia osób zatrudnionych do zakładania formularzy ewidencji wojskowej i zajęć świetlicowych (3+1) – 8.496,83 zł** zgodnie z treścią ustawy z 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (w zgromadzonej dokumentacji umowy i rachunki osób zatrudnionych do wyżej określonych prac),
- **koszty materiałowe** (materiały biurowe, papier, tusze, tonery itp.) – **2.232,34 zł** (faktury znajdują się w zgromadzonej dokumentacji),
- **wynajem lokalu – 6.519,00 zł** (umowa i faktura znajduje się w zgromadzonej dokumentacji).
- **wyposażenie lokalu** – laptop + gwarancja, drukarka, środki czystości, godło, krzesła, niszczarka, odkurzacz, pranie – **9.402,84 zł** (faktury znajdują się w zgromadzonej dokumentacji).

Analiza przedłożonych dokumentów, pozwoliła na zidentyfikowanie na co była przeznaczona dotacja i dokonanie oceny czy doszło do innego jej wykorzystania niż było to zamierzone przy jej udzielaniu. Skontrolowano następujące dokumenty:

- **Faktura VAT 1457/KR z dnia 24.05.2013 r.**
- rozliczenie faktury VAT 1457/KR z dnia 24.05.2013 r.
- Umowa NR OR.I.-11/2013 z dnia 28 stycznia 2013 r.
- **Faktura VAT 61/MPS/13/AN z dnia 15.05.2013 r.**
- rozliczenie faktury VAT 61/MPS/13/AN z dnia 15.05.2013 r.
- Umowa NR OR.I.-7/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r.
- **Rachunek z dnia 03.03.2013r.**
- Umowa Zlecenia Nr OR.III.-40/2013 z dnia 18.02.2013 r.
- **Rachunek z dnia 08.03.2013r.**
- Umowa Zlecenia Nr OR.III.-44/2013 z dnia 04.03.2013 r.
- **Rachunek Nr 4/13 z dnia 08.03.2013 r.**
- Umowa Nr OR.I.-18/1/2013 z dnia 11 lutego 2013 r.
- **Rachunek z dnia 18.03.2013 r.**
- Umowa Zlecenia Nr OR.III-36/2013 z dnia 08.02.2013 r.
- **Rachunek z dnia 18.03.2013 r.**
- Umowa Zlecenia Nr OR.III-38/2013 z dnia 08.02.2013 r.
- **Rachunek z dnia 18.03.2013 r.**
- Umowa Zlecenia Nr OR.III-35/2013 z dnia 08.02.2013 r.
- **Rachunek z dnia 18.03.2013 r.**
- Umowa Zlecenia Nr OR.III-37/2013 z dnia 08.02.2013 r.
- **Faktura VAT PSWF-2013-03/42 z dnia 22.03.2013 r.**
- rozliczenie faktury VAT PSWF-2013-03/42 z dnia 22.03.2013 r.
- Umowa NR 2/2013 zawarta w dniu 24.01.2013 r.
- **Faktura VAT 014/13 z dnia 05.02.2013 r.**
- **Faktura VAT 820/KR z dnia 08.02.2013 r.**
- rozliczenie faktury VAT 820/KR z dnia 08.02.2013 r.
- **Faktura VAT 142/13 z dnia 11.02.2013 r.**
- rozliczenie faktury VAT Nr 142/13 z dnia 11.02.2013 r.
- **Faktura VAT FRH-104 z dnia 21.02.2013 r.**
- rozliczenie faktury VAT FRH-104 z dnia 21.02.2013 r.
- **Faktura VAT 65/13 z dnia 04.02.2013 r.**
- **Faktura VAT 195/13/V z dnia 06.02.2013 r.**
- rozliczenie faktury VAT 195/13/V z dnia 06.02.2013 r.
- **Faktura VAT 350000506 z dnia 07.02.2013 r.**
- **Faktura VAT F/004/02/13 z dnia 08.02.2013 r.**
- **Faktura VAT 4247/13 z dnia 07.02.2013 r.**
- Realizacja wydatków budżetowych
- Rozliczenie środków z dotacji i porozumienia dot. kwalifikacji wojskowej w 2013 r.
- Rozliczenie wydatków związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2013 r.
pismo Nr OR.5570.15.2013.IS z dnia 25.06.2013 r.
- listy obecności – Powiatowa Komisja Lekarska Nr 2 w Toruniu (11.02.-18.03.2013 r.).
- listy obecności osób wyznaczonych do zakładania ewidencji wojskowej i prowadzenia zajęć w świetlicy – Powiatowa Komisja Lekarska Nr 2 w Toruniu (11.02.-18.03.2013 r.).
- dodatkowe wynagrodzenie dla osób wchodzących w skład Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 2 w Toruniu – załącznik lista nr 1 (11.02.-18.03.2013 r.).
- dodatkowe wynagrodzenie dla osób wchodzących w skład Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 2 w Toruniu – załącznik lista nr 2 (11.02.-18.03.2013 r.).

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż udzielona dotacja została wykorzystana w terminie zgodnie z zamierzeniem jakie legło u podstaw przy jej udzieleniu.

W związku z tym iż ustawodawca nie wskazał przepisów regulujących w sposób szczegółowy zasad wydatkowania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania związanego z kwalifikacją wojskową, jak również nie wskazał żadnych katalogów określających jakie materiały, przedmioty i usługi należy uznać za zasadne, dla osiągnięcia celów na które przeznaczona była dotacja, to na podstawie złożonego sprawozdania z przeprowadzonej kwalifikacji wojskowej w 2013 r. wynika iż cel został osiągnięty, a poniesione koszty na jego osiągnięcie udokumentowane dowodami finansowymi, należy uznać za zasadne. Reasumując dotacja na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2013r. została wykorzystana, zgodnie z przeznaczeniem i w terminie.

Powyższy zakres kontroli ocenia się pozytywnie

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

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

E. M.
E. M.