



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2018-10-30

BiZK.III.6610.35.2018

**PAN
GUSTAW SARAMAŃSKI
WICESTAROSTA OPATOWSKI**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), art. 6 ust. 4 pkt 3 i pkt 4, art. 16 ust. 2 oraz art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zespół kontrolny Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w składzie:

- **Pan Łukasz Surma** – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 598 z dnia 13 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- **Pan Bartłomiej Stanek** – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 603 z dnia 17 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Z-ce Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 17 września 2018 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Opatowie, ul. H. Sienkiewicza 17, 27-500 Opatów.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania - przez Starostwo Powiatowe w Opatowie - dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2018 r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Wicestarosta Opatowski został powiadomiony pismem z dnia 11 września 2018 r., znak: BiZK.III.6610.35.2018.

Na podstawie dokonanych ustaleń wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów: Wydział Organizacji i Nadzoru Starostwa Powiatowego w Opatowie jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu opatowskiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Opatowie jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali pracownicy ww. Wydziałów.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Opatowie zgodnie z podpisanym w dniu 10 października 2017 r. aneksem do porozumienia z dnia 19 października 2015 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Opatowskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019 oraz na podstawie zawartych umów:

- a. z dnia 20 października 2017 r. w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą - staroście - z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2018 r.,
 - b. z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie finansowania wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz wynagrodzeń bezosobowych pracowników starostwa powiatowego realizujących zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i prowadzeniem kwalifikacji wojskowej,
- zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.19.2017 z dnia 25 października 2017 r. oraz decyzją nr FN.I.3111.1.2018 z dnia 20 lutego 2018 r., Powiatowi Opatowskiemu¹ przyznana została dotacja celowa w Dziale 750², Rozdziale 75045³ w kwocie łącznej 47.100,00

¹ Zwany dalej: Powiat, Powiat Opatowski, Jednostka.

² Administracja Publiczna.

zł (§ 2110 – 22.100,00 zł, § 2120 – 25.000,00 zł). Wspomniana kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2018 r.

Nadmienić należy, że z przyznanej w § 2110 kwoty 22.100,00 zł, dotacja w wysokości 19.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. 3.100,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Opatowie wykonującego prace zlecone z zakresu administracji rządowej w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej – zgodnie z zawartą umową. Uprzednią sumę Powiat otrzymuje z budżetu państwa kwartalnie w 4 transzach po 775,00 zł każda.

Bezpośrednio na realizację przedmiotowego zadania tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, w dniu 21 stycznia 2018 r. Jednostka otrzymała z budżetu państwa sumę 44.000,00 zł, z czego w rozdziale 75045 w § 2110 – 19.000,00 zł oraz w § 2120 – 25.000,00 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901⁴ oraz okazany w trakcie kontroli wyciąg bankowy nr 15 z dnia 21.01.2018 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej, tj. między innymi dowodów finansowo-księgowych potwierdzających poniesione wydatki, ewidencji analitycznej konta 130⁵ oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na kwalifikację wojskową ustalono, że środki otrzymane przez Powiat w okresie objętym kontrolą na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w kwocie łącznej 20.259,81 zł, z czego w § 2110 – 16.160,60 zł i w § 2120 – 4.099,21 zł. Ponadto na wypłatę wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Opatowie wykonującego pracę w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2018 r., – zgodnie z zawartą umową przeznaczono sumę 1.550,00 zł.

Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2.838,85 zł (z § 2110) oraz 20.900,79 zł (z § 2120) Powiat zwrócił na rachunek budżetu państwa przelewem z dnia 18 maja 2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 100/2018. Łączna wartość zwróconych przez Jednostkę środków wyniosła 23.739,64 zł.

W oparciu o przedłożone przez Powiat do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach rozliczenie kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2018 r. (pismo Starosty Opatowskiego znak: FN-IV.3040.1.28.2018 z dnia 17 maja 2018 r.), decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.245.2018 z dnia 30 maja 2018 r., zmniejszono plan dotacji celowych w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego na 2018 r. w dziale 750, rozdziale 75045,

³ Kwalifikacja wojskowa.

⁴ Dochody budżetu.

⁵ Rachunek bieżący jednostki.

§ 2110 o kwotę 2.838,00 zł i § 2120 o kwotę 20.900,00 zł. Powyższą zmianę wprowadzono do budżetu Powiatu na 2018 r. uchwałą nr XLVII.26.2018 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 11 czerwca 2018 r.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach⁶ oraz *Informacji w zakresie wykorzystania dotacji*⁷ sporządzonych przez Powiat za okres II kwartału 2018 r., zgodne są z zapisami konta 130 prowadzonego dla Działu 750, Rozdziału 75045. Różnic nie stwierdzono.

1. Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w Dziale 750, Rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4300 i 4410. Ww. wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej w 2018 r., w tym na: wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie i Wojskowemu Komendantowi Uzupełnień w Sandomierzu oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu urzędowania ww. organów były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zakup laptopa, materiałów biurowych, prasy do świetlicy, wykonanie pieczętek. Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi nie związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Starosta Opatowski zapewnił możliwość kierowania - przez Powiatową Komisję Lekarską w Opatowie - na badania specjalistyczne osób stających do kwalifikacji wojskowej. W ww. zakresie Starosta Opatowski zawarł stosowne umowy z:

- CENTRUM DIALIZA sp. z o.o. w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Opatowie;
- TOP MEDICUS sp. z o.o. w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Opatowie – w zakresie schorzeń psychiatrycznych.

W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowy zawierały ceny jednostkowe poszczególnych konsultacji specjalistycznych. Tym samym Starosta Opatowski wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 3

⁶ Sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

⁷ Informacja w zakresie wykorzystania dotacji bieżących udzielonych z budżetu państwa za okres od początku roku do końca II kwartału 2018 roku.

zawartego porozumienia⁸. W związku z tym, że Komisja nie skierowała na badania specjalistyczne żadnej osoby Starostwo Powiatowe w Opatowie nie poniosło kosztów w tym zakresie.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Starosta Opatowski zawarł umowy zlecenia z 3 osobami zatrudnionymi do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych oraz z 1 osobą zatrudnioną w celu prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu w którym prowadzona jest działalność komisji (świetlica). Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie, tj. od dnia 5 marca 2018 r. do dnia 21 marca 2018 r. Wysokość wynagrodzenia każdej z zatrudnionych osób wynosiła 1.900 zł brutto i zgodnie z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP, 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. Na wynagrodzenia z tytułu ww. umów przeznaczono łącznie 7.600 zł brutto za okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniu 22 marca 2018 r.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej wykazały, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom komisji zgodne jest ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego:

- dla przewodniczącego 200 zł,
- dla sekretarza 120 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 100 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 5 marca 2018 r. do dnia 21 marca 2018 r., łącznie 13 dni roboczych. Na dodatkowe

⁸ Porozumienie z dnia 19 października 2015 r. zawarte pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Opatowskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019.

wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie wydatkowano w sumie 4.099,21 zł. Kalkulacja wynagrodzeń odbywała się prawidłowo według wzoru:

$$\text{liczba dni (posiedzeń), w których uczestniczył członek komisji} \times \text{stawka przysługująca za dzień (posiedzenie)} = \text{przysługujące wynagrodzenie.}$$

Udział członka komisji w posiedzeniu odnotowywany był na liście obecności, gdzie członkowie potwierdzali uczestnictwo w pracach własnoręcznym podpisem. Należne wynagrodzenia wypłacono przelewami w dniach 22 i 23 marca 2018 r. Dalsza kontrola prawidłowości wypłaty dodatkowych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie wykazała, że osoba pełniąca funkcję sekretarza komisji nie pobierała z tego tytułu wynagrodzenia.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane terminowo oraz w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Michał Warszawski
Dyrektor
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1049024.2544863.2717635
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - powiat opatowski.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - powiat opatowski
Sygnatura dokumentu	BiZK.III.6610.35.2018
Data dokumentu	2018-10-30 13:36:37
Skrót dokumentu	A188962E91EFD1DFC79C3A7D9535F14FCE2 F8ADE
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2018-10-30 13:32:59
Podpisane przez	Michał Warszawski Dyrektor
	EZD 3.71.456.456.3664
Data wydruku:	2018-11-05 12:32:09
Autor wydruku:	Surma Łukasz Inspektor wojewódzki