

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
25-516 Kielce
Aleja IX Wieków Kielc 3

Kielce, 2014-10-30

BiZK.V.6610.36.2014

PAN
EDMUND KACZMAREK
STAROSTA JĘDRZEJOWSKI

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 poz. 885, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 i 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 867 z dnia 15 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 851 z dnia 9 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu
- przeprowadził w dniu 16 września 2014 roku kontrolę doraźną Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie, ul. 11 Listopada 83, 28-300 Jędrzejów.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie dotacji celowych, udzielonych przez Wojewodę Świętokrzyskiego na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2014r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2014r. do dnia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Starosta Jędrzejowski został powiadomiony pismem z dnia 5 września 2014 roku, znak: BiZK.V.6610.36.2014.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniem.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów. Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu jędrzejowskiego. Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielał pracownicy ww. Wydziałów.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie na sfinansowanie przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2014 roku otrzymało dotacje celowe w łącznej wysokości 49.000 zł, dotacje przekazane zostały z dwóch paragrafów.

Zgodnie z zawartym w dniu 8 października 2013r. aneksem do porozumienia zawartego w dniu 16 listopada 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Zarządem Powiatu Jędrzejowskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015., Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie otrzymało na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w zakresie objętym porozumieniem w 2014r. w dz. 750 rozdz. 75045 § 2120 - dotację celową w wysokości – 20.000,00 zł.

Na realizację obowiązków wynikających z art. 32a ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie otrzymało dotację, w dz. 750 rozdz. 75045 § 2110 - dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, w wysokości – 29.000,00 zł.

Wspomniane dotacje jednostka otrzymała w dniu 17 stycznia 2014 roku w § 2110 w kwocie 29.000 zł oraz § 2120 w wysokości 20.000 zł, co zgodne jest z zapisami konta 901 – Dochody budżetu.

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.280.2014 z dnia 9 lipca 2014 roku, zmniejszono środki dotacji w dz. 750 rozdz. 75045 § 2120 o kwotę 7.340 zł, przy jednoczesnym zwiększeniu o tę samą kwotę dotacji w § 2110. W związku z powyższym plan po zmianach wyniósł w § 2110 – 36.340 zł, natomiast w § 2120 – 12.660 zł.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację oraz zapisy konta 130 – Rachunek bieżący jednostki ustalono, że środki dotacji otrzymane przez Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie w 2014 roku na realizację wyżej wymienionych zadań wykorzystane zostały w 100%.

1) Kontroli poddano 100% wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4300 i 4370. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów finansowo-księgowych objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego. Stwierdza się, że powyższe wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej oraz wyposażenie lokalu i zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Jędrzejowie oraz Wojskowego Komendanta Uzupełnień w Busku-Zdroju były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zapewnienie materiałów biurowych, wyposażenie pomieszczeń, zakup środków czystości.

2) Pozytywnie ocenia się umowę zawartą przez Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Jędrzejowie. Tym samym Starosta wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 porozumienia. Przy zawieraniu umowy nie stosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, co jest zgodne z prawem w świetle art. 4b ustawy z dnia 21 listopada 1967 roku o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

Należności z tytułu wykonanych usług medycznych Starostwo Powiatowe uregulowało przelewem na kwotę 900,00 zł. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty.

Jednakże błędnie określona została klasyfikacja budżetowa ww. wydatku, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.). Całość wydatku ujęto w § 4280 – zakup usług zdrowotnych, prawidłowo natomiast koszty związane z usługą przeprowadzenia badań lekarskich osób podlegających kwalifikacji wojskowej należało zaewidencjonować w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

3) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie 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 Jędrzejowie, tj. od 3 lutego 2014r. do 12 marca 2014r. Wynagrodzenie 3 osób ustalono na poziomie 2.150,00 zł brutto a 1 osoby (świetlicowej) 2.350 zł brutto, za okres trwania umowy. Na wynagrodzenia zatrudnionych osób wydatkowano łącznie 8.800,00 zł. Przysługujące zatrudnionym osobom wynagrodzenie ustalone zostało zgodne z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

4) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Jędrzejowie 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 Jędrzejowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 3 lutego 2014r. do 12 marca 2014r., łącznie 28 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenie przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Jędrzejowie wydatkowano w sumie 11.760,00 zł. Kalkulacja wynagrodzeń odbywała się prawidłowo według wzoru:

liczba dni (posiedzeń), w których uczestniczył członek komisji x stawka przysługująca za dzień (posiedzenie) = przysługujące wynagrodzenie. Udział członka komisji w posiedzeniu odnotowywany był na liście obecności, gdzie członkowie potwierdzali uczestnictwo w pracach własnoręcznym podpisem. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Jędrzejowie wykazała, że wynagrodzenie to wypłacone zostało z § 2120 - „dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”, wypłata wynagrodzenia z tej dotacji jest prawidłowa.

5) Badanie prawidłowości prowadzenia i sporządzania dokumentacji finansowej wykazało, że dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzane były przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli wnoszę o:

Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2014-10-30T10:55:58.910Z

Podpis elektroniczny