

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

Kielce, 2014-10-30

BiZK.V.6610.37.2014

PAN
ANDRZEJ KRUZEL
STAROSTA STASZOWSKI

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 868 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 852 z dnia 9 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

przeprowadził w dniu 17 września 2014 roku kontrolę doraźną Starostwa Powiatowego w Staszowie, ul. Piłsudskiego 7, 28 - 200 Staszów.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Staszowie 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 Staszowski został powiadomiony pismem z dnia 5 września 2014 roku, znak: BiZK.V.6610.37.2014.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniem.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów. Wydział Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Staszowie jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu staszowskiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Staszowie 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 Staszowie na sfinansowanie przygotowania i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2014 roku otrzymało dotacje celowe w łącznej wysokości 50.000 zł, dotacje przekazane zostały z dwóch paragrafów.

Zgodnie z zawartym w dniu 27 października 2013r. aneksem do porozumienia zawartego w dniu 28 lutego 2011r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Zarządem Powiatu Staszowskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z prowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015., Starostwo Powiatowe w Staszowie otrzymało na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w zakresie objętym porozumieniem w 2014r. w dz. 750 rozdz. 75045 § 2120 - dotację celową w wysokości – 26.000,00 zł.

Na realizację obowiązków wynikających z art. 32a ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, Starostwo Powiatowe 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 – 24.000,00 zł.

Wspomniane dotacje jednostka otrzymała w dniu 17 stycznia 2014 roku w § 2110 w kwocie 24.000 zł oraz § 2120 w wysokości 26.000 zł, co zgodne jest z zapisami konta 901 – Dochody budżetu.

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.296.2014 z dnia 14 lipca 2014 roku, zmniejszono plan dotacji w dz. 750 rozdz. 75045 § 2110 o kwotę 103 zł oraz § 2120 o kwotę 7.325 zł. W związku z powyższym plan po zmianach wyniósł w § 2110 – 23.897 zł, natomiast w § 2120 – 18.675 zł.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację oraz zapisy konta 130 – Rachunek bieżący jednostki ustalono, że środki dotacji otrzymane przez Starostwo Powiatowe w Staszowie w 2014 roku na realizację wyżej wymienionego zadania wykorzystane zostały w wysokości 42.571,27 zł.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę a wydatkowanymi stanowiła 7.428,23 zł. (w tym § 2110 – kwota 103,19 zł i § 2120 – kwota 7.325,54 zł). Niewykorzystana część dotacji w wymienionej powyżej kwocie została zwrócona przez stronę samorządową na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem w dniu 07.07.2014 r.

1) Kontroli poddano 100% wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4300. 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 Staszowie oraz Wojskowego Komendanta Uzupelnień w Sandomierzu były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zapewnienie materiałów biurowych, wyposażenie pomieszczeń, zakup środków czystości.

2) Kontrola refundacji wynagrodzeń dla lekarzy oraz dla średniego personelu medycznego nie wykazała nieprawidłowości. Wynagrodzenia podlegające refundacji zostały prawidłowo wyliczone. W dniu 10 marca 2014r. SPZZOZ w Staszowie wystawił notę księgową Nr 1/P/03/2014

na kwotę 8.896,89 zł. W dniu 21 marca 2014r. Starostwo Powiatowe w Staszowie uregulowało należność przelewem.

3) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Staszowskiego z obowiązku o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. W zawartej umowie na wynajem pomieszczeń na potrzeby kwalifikacji wojskowej prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Umowa zawierała termin obowiązywania jak i również określono cenę wynajmu lokalu w łącznej kwocie 5.950,00 zł. Należność za wynajem lokalu Starostwo Powiatowe w Staszowie uregulowało przelewem w dniu 17 marca 2014r.

4) Pozytywnie ocenia się umowy zawarte przez Starostwo Powiatowe w Staszowie na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Staszowie. Tym samym Starosta wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 porozumienia. Przy zawieraniu umów 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 przelewami na łączną kwotę 3.477,00 zł. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty

5) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe w Staszowie umowy zlecenia z 4 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 Staszowie, tj. od 3 lutego 2014r. do 3 marca 2014r. Wynagrodzenie zatrudnionych osób ustalono na poziomie 1.680,00 zł brutto za okres trwania umowy. Na wynagrodzenia zatrudnionych osób wydatkowano łącznie 8.400,00 zł. Przysługujące zatrudnionym osobom wynagrodzenia ustalone zostały zgodnie z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

6) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Staszowie 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 Staszowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 3 lutego 2014r. do 3 marca 2014r., łącznie 21 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenie przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Staszowie wydatkowano w sumie 8.820,00 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 Staszowie wykazała, że wynagrodzenie przysługujące sekretarzowi tej komisji wypłacone zostało z

§ 2110 - „dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”, wypłata wynagrodzenia z tej dotacji jest nieprawidłowa gdyż sekretarz powołany zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego wchodzi w skład komisji i jest jej członkiem. W związku z powyższym wynagrodzenie sekretarza komisji powinno być wypłacone z § 2120 - „dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”, zgodnie z § 1 ust. 2 zawartego porozumienia.

7) 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. Wspomniane dowody zaewidencjonowano 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.).

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli wnoszę o:

Przestrzeganie zapisów § 1 pkt 2 porozumienia zawartego w dniu 28 lutego 2011r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałą-Korubą a Zarządem Powiatu Staszowskiego reprezentowanym przez Starostę Andrzej Kruzel, Wicestarostę Michał Skotnicki i Skarbnika Jolantę Piotrowską w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015, zgodnie z którym wypłatę dodatkowego wynagrodzenia przysługującego sekretarzowi Powiatowej Komisji Lekarskiej w Staszowie należy dokonywać z dotacji w § 2120 - dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

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

Data złożenia podpisu: 2014-10-30T10:56:38.805Z

Podpis elektroniczny