

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

Kielce, 2014-10-28

BiZK.V.6610.38.2014

PAN
ZBIGNIEW KIERKOWSKI
STAROSTA PIŃCZOWSKI

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 869 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 853 z dnia 9 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

przeprowadził w dniu 18 września 2014 roku kontrolę doraźną Starostwa Powiatowego w Pińczowie, ul. Zacisze 5, 28-400 Pińczów.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie 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 Pińczowski został powiadomiony pismem z dnia 5 września 2014 roku, znak: BiZK.V.6610.38.2014.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniem.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów. Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Pińczowie jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu pińczowskiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Pińczowie 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 Pińczowie na sfinansowanie przygotowania i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2014 roku otrzymało dotacje celowe w łącznej wysokości 30.000 zł, dotacje przekazane zostały z dwóch paragrafów.

Zgodnie z zawartym w dniu 2 października 2013r. aneksem do porozumienia zawartego w dniu 8 listopada 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Zarządem Powiatu Pińczowskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015., Starostwo Powiatowe w Pińczowie otrzymało na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w zakresie objętym porozumieniem w 2014r. w dz. 750 rozdz. 75045 § 2120 - dotację celową w wysokości - 13.000,00 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 - 17.000,00 zł.

Wspomnianą dotację jednostka otrzymała w dniu 17 stycznia 2014 roku w § 2110 w kwocie 17.000 zł oraz § 2120 w wysokości 13.000 zł, co zgodne jest z zapisami konta 901 - Dochody budżetu.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację oraz zapisy konta 130 - Rachunek bieżący jednostki ustalono, że środki dotacji otrzymane przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie w 2014 roku na realizację wyżej wymienionego zadania wykorzystane zostały w wysokości 24.130,18 zł.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę a wydatkowanymi stanowiła 5.869,82 zł. (w tym § 2110 - kwota 169,82 zł i § 2120 - kwota 5.700,00 zł). Niewykorzystana część dotacji w wymienionej powyżej kwocie została zwrócona przez stronę samorządową na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem w dniu 28.08.2014 r. (Wyciąg bankowy nr 164).

1) Kontroli poddano 100% wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4300, 4360, i 4410. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów finansowo-księgowych objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Powiatu. Stwierdza się, że powyższe wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej oraz wyposażenie lokalu i zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Pińczowie oraz Wojskowego Komendanta Uzuppełnień w Busku-Zdroju były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zapewnienie materiałów biurowych, wyposażenie pomieszczeń, zakup środków czystości.

2) Pozytywnie ocenia się umowy zawarte przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Pińczowie. 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 przelewem na kwotę 1.000,00 zł. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty

W toku kontroli ustalono natomiast, że 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.). Powyższe dotyczyło Rachunku nr 26/2014 z dnia 02.06.2014 r. na kwotę 1.000 zł - zapłata za przeprowadzenie badań okulistycznych poborowych zgodnie z zawartą umową z podmiotem wykonującym usługę. 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 Pińczowie 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 Pińczowie, tj. od 17 marca 2014r. do 4 kwietnia 2014r. Wynagrodzenie zatrudnionych osób ustalono na poziomie 1.500,00 zł brutto za okres trwania umowy. Przysługujące zatrudnionym osobom wynagrodzenie ustalone zostało zgodne z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. Wyплаты wynagrodzeń dokonano przelewami w dniu 14 kwietnia 2014r.

4) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Pińczowie 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 Pińczowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 17 marca 2014r. do 4 kwietnia 2014r., łącznie 15 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenie przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Pińczowie wydatkowano w sumie 6.300,00 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. Ww. należności zostały wypłacone za pokwitowaniem w kasie Starostwa Powiatowego w dniu 10 kwietnia 2014r.

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: 2014-10-28T12:04:13.238Z

Podpis elektroniczny