

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

Kielce, 2014-10-28

BiZK.V.6610.39.2014

PAN
STANISŁAW MASTERNAK
STAROSTA SANDOMIERSKI

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 870 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 854 z dnia 9 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

przeprowadził w dniu 19 września 2014 roku kontrolę doraźną Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, ul. Mickiewicza 34, 27 - 600 Sandomierz.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu 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 Sandomierski został powiadomiony pismem z dnia 5 września 2014 roku, znak: BiZK.V.6610.39.2014.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów. Wydział Organizacyjny, Spraw Obywatelskich i Ochrony Zdrowia Starostwa Powiatowego w Sandomierzu jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu sandomierskiego. Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa Powiatowego w Sandomierzu 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 Sandomierzu 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 8 października 2013r. aneksem do porozumienia zawartego w dniu 17 listopada 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Zarządem Powiatu Sandomierskiego, w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015., Starostwo Powiatowe w Sandomierzu 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 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 - 30.000,00 zł.

Wspomnianą dotację jednostka otrzymała w dniu 15 stycznia 2014 roku w § 2110 w kwocie 30.000 zł oraz § 2120 w wysokości 20.000 zł, co zgodne jest z zapisami konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację oraz zapisy konta 130 - Rachunek bieżący jednostki ustalono, że środki dotacji otrzymane przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu w 2014 roku na realizację wyżej wymienionego zadania wykorzystane zostały w wysokości 42.354,34 zł.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę a wydatkowanymi stanowiła 7.645,66 zł. (w tym § 2110 - kwota 3.036,57 zł i § 2120 - kwota 4.609,09 zł). Niewykorzystana część dotacji w wymienionej powyżej kwocie została zwrócona przez stronę samorządową na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem w dniu 15.09.2014 r. (Wyciąg bankowy nr 177).

1) Kontroli poddano 100% wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4300, 4360. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów finansowo-księgowych objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Starostę Powiatu Sandomierskiego. Stwierdza się, że powyższe wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej oraz wyposażenie lokalu i zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu oraz Wojskowego Komendanta Uzpełnień w Sandomierzu były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zapewnienie materiałów biurowych, wyposażenie pomieszczeń, zakup środków czystości. Natomiast w kilku przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatków, 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:

a. Faktury Vat nr FA/141/2014/H z dnia 01.07.2014 r. na kwotę 1.773,66 zł – usługa serwisowa rozszerzająca gwarancję laptopów. Całość wydatku ujęto w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, prawidłowo natomiast koszty związane z usługą serwisową należało zaewidencjonować w § 4300 – Zakup usług pozostałych;

b. Faktury Vat nr 650-01-114/03-023632-0548-000-7 z dnia 07.04.2014 r. na kwotę 33,14 zł – opłata za służbowe rozmowy pracowników Starostwa z telefonów stacjonarnych. Całość wydatku ujęto w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, prawidłowo natomiast koszty związane z rozmowami telefonicznymi pracowników Starostwa należało zaewidencjonować w § 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej;

c. Faktury Vat nr 650-01-114/02-023632-0547-000-9 z dnia 07.03.2014 r. na kwotę 57,60 zł – opłata za służbowe rozmowy pracowników Starostwa z telefonów stacjonarnych. Całość wydatku ujęto w § 4300 – zakup usług pozostałych, prawidłowo natomiast koszty związane z rozmowami telefonicznymi pracowników Starostwa należało zaewidencjonować w § 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.

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. Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu przedstawił kalkulację podlegających zwrotowi kosztów wynagrodzeń wypłaconych pracownikom będących członkami Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu na kwotę 5.273,91 zł. W dniu 17 marca 2014r. Starostwo Powiatowe w Sandomierzu uregulowało należność przelewem.

3) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Sandomierskiego z obowiązku o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. W zawartej w dniu 15 stycznia 2014r. umowie z Bursą Szkolną w Sandomierzu prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Umowa zawierała termin obowiązywania jak i również określono cenę wynajmu lokalu w łącznej kwocie 5.535,00 zł. Za wynajem lokalu wystawiona została w dniu 5 marca 2014r. faktura Nr FVS/000082/03/2014 na kwotę 5.535,00 zł zgodnie z zawartą umową. W dniu 17 marca 2014r. Starostwo Powiatowe w Sandomierzu uregulowało należność przelewem. Dalsza kontrola wykazała, 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.). Całość wydatku ujęto w § 4300 – zakup usług pozostałych, prawidłowo natomiast koszty związane z wynajmem pomieszczeń należało zaewidencjonować w § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

4) Pozytywnie ocenia się umowy zawarte przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Sandomierzu. 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 457,00 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. wydatków, 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:

a. Faktura Vat nr 00215/RUM/2014 z dnia 19.03.2014 r. na kwotę 57,00 zł – zapłata za poradę lekarską w poradni ortopedycznej osób podlegających kwalifikacji wojskowej zgodnie z zawartą umową z podmiotem wykonującym usługę. Całość wydatku ujęto w § 4280 – zakup usług zdrowotnych, prawidłowo natomiast koszty związane z usługą przeprowadzenia porad lekarskich osób podlegających kwalifikacji wojskowej należało zaewidencjonować w § 4300 – Zakup usług pozostałych;

b. Rachunek nr 51/2014 z dnia 26.03.2014 r. na kwotę 400,00 zł – zapłata za usługę przeprowadzenia badań lekarskich osób podlegających kwalifikacji wojskowej 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.

5) Kontrola zawartych przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu umów zleceń 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) nie wykazała nieprawidłowości. Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu, tj. od 3 lutego 2014r. do 5 marca 2014r. Wynagrodzenie zatrudnionych osób ustalono na poziomie 2.000,00 zł brutto za okres trwania umowy. Na wynagrodzenia zatrudnionych osób wydatkowano łącznie 10.000,00 zł. Przysługujące zatrudnionym osobom wynagrodzenie ustalone zostało zgodne z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. Wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewami w dniu 10 marca 2014r.

6) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu 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 Sandomierzu, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 3 lutego 2014r. do 5 marca 2014r., łącznie 23 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenie przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu wydatkowano w sumie 9.660,00 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 uregulowane przelewami w dniu 27 marca 2014r.

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 zatwierdzone 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: 2014-10-28T12:05:56.881Z

Podpis elektroniczny