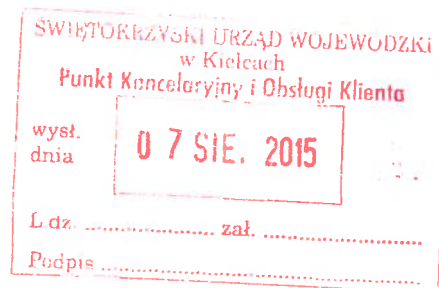




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

BiZK.V.6610.49.2015



Kielce 2015-08-07

PAN

EDMUND KACZMAREK

STAROSTA JĘDRZEJOWSKI

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (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 594 z dnia 9 lipca br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Z-ce Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- **Pan Bartłomiej Stanek** – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 587 z dnia 7 lipca br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 10 lipca 2015 roku kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym 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 2015r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2015r. do dnia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Starosta Jędrzejowski został powiadomiony pismem z dnia 7 lipca 2015 roku, znak: BiZK.V.6610.49.2015.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

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 udzielali pracownicy ww. Wydziałów.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie w ramach zawartego w dniu 7 października 2014r. aneksu do porozumienia zawartego w dniu 16 listopada 2010r., pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Jędrzejowskiego w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015 oraz na podstawie umowy z dnia 24 listopada 2014r. w sprawie udzielenia przez Wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą - staroście - z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2015r., decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2015 z dnia 17 lutego 2015r. Powiatowi Jędrzejowskiemu przyznana została dotacja celowa w dziale 750 – *Administracja Publiczna* rozdziale 75045 – *Kwalifikacja wojskowa* w wysokości łącznej 50.000 zł (§ 2110 – 30.000 zł, § 2120 – 20.000 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2015r. Wspomnianą dotację Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w pełnej wysokości, co zgodne jest z ewidencją analityczną konta 901 – *Dochody budżetu*, a także wyciągami bankowymi.

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.243.2015 z dnia 25 czerwca 2015r., zmniejszono środki dotacji w rozdziale 75045 § 2120 o kwotę 7.940 zł, przy jednoczesnym zwiększeniu o tę samą kwotę dotacji w § 2110. W związku z powyższym plan po zmianach dotacji wyniósł w § 2110 – 37.940 zł, natomiast w § 2120 – 12.060 zł.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację źródłową Jednostki, tj. m.in. dokumenty finansowo-księgowe oraz ewidencję analityczną konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki* ustalono, że środki otrzymane przez Powiat w 2015 roku na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w 100 %. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli poniżej:

Dotacja w ramach §	Poniesione wydatki w §	Kwota (w zł)	Dotacja w ramach §	Poniesione wydatki w §	Kwota (w zł)
2110	4110	1.564,31	2120	4170	11.340,00
	4120	222,97		4300	720,00
	4170	9.100,00		X	X
	4210	22.012,72		X	X
	4260	700,00		X	X
	4300	3.940,00		X	X
	4360	400,00		X	X
Razem § 2110	X	37.940	Razem § 2120	X	12.060
Ogółem § 2110 i § 2120		50.000			

- 1) Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4300 i 4360. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz przez Skarbnika Powiatu Jędrzejowskiego. W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki rzeczowe poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej, w tym na: oznakowanie lokalu, wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Jędrzejowie oraz Wojskowego Komendanta Uzupełnień w Busku Zdroju oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu były poniesione zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zakup materiałów biurowych, wyposażenie pomieszczeń w meble biurowe, sprzęt informatyczny potrzebny do wprowadzania

danych do ewidencji wojskowej oraz sporządzania i drukowania orzeczeń, zakup środków czystości.

Natomiast nadmienić należy, iż w dwóch przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatku, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.). Uprzednie dotyczyło:

- Faktury VAT nr 2014/FA//CD/728170 z dnia 11.03.2015 r. na kwotę łączną 608,00 zł brutto – za zakup odkurzacza wraz z kosztami przesyłki kurierskiej. Całość wydatku ujęto w § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast koszty przesyłki kurierskiej w wysokości 5,00 zł należało ująć w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*;
- Faktury VAT nr INTE:963/2015 z dnia 07.04.2015 r. na kwotę łączną 257,00 zł brutto – za zakup warnika do wody wraz z usługą transportową. Całość wydatku ujęto w § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast koszty związane z usługą transportową w wysokości 26,00 zł należało ująć w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Powyższe uchybienie zostało omówione w trakcie czynności kontrolnych, a Kierownik Jednostki został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

- 2) Pozytywnie ocenia się umowę zawartą w dniu 11 lutego 2015r. przez Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie z firmą ARTMEDIK Sp. z o. o. na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu specjalistycznych badań osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Jędrzejowie, do umowy załączono aktualny cennik badań. Tym samym Starosta wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 porozumienia. Przy zawieraniu ww. 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. Za wykonane świadczenia medyczne firma ARTMEDIK wystawiła w dniu 20 kwietnia 2015r. fakturę VAT FAP/33/04/2015 na kwotę 720 zł, do powyższej faktury dołączono zestawienie rodzaju przeprowadzonego badania, cenę jednostkową badania (zgodną z

cennikiem załączonym do umowy) oraz ilość badanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

$$\text{ilość badanych osób} \times \text{cena jednostkowa badania} = \text{suma do zapłaty}$$

należność za wykonane usługi medyczne zapłacono przelewem w dniu 27 kwietnia 2015r. Całość wydatku ujęto w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

- 3) Pozytywnie ocenia się zawarte w dniu 2 marca 2015r., 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 2 marca 2015r. do 8 kwietnia 2015r. Wynagrodzenie 3 osób ustalono na poziomie 2.250,00 zł brutto a 1 osoby (świetlicowej) 2.350 zł brutto, za cały okres trwania umowy. Przysługujące osobom wynagrodzenie zostało wypłacone po przedłożeniu rachunku w dniu 8 kwietnia 2015r., w kasie Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie za pokwitowaniem odbioru. Na wynagrodzenia zatrudnionych osób wydatkowano łącznie 9.100,00 zł. Przysługujące zatrudnionym osobom wynagrodzenie ustalone zostało prawidłowo zgodnie 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 2 marca 2015r. do 8 kwietnia 2015r., łącznie 27 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenie przysługujące członkom Powiatowej Komisji

Lekarskiej w Jędrzejowie wydatkowano w sumie 11.340,00 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, iż nie stwierdzono istotnych 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.

INSPEKTOR WOJEWODZKI

Lukasz Surma
Lukasz Surma

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Wojewoda
Urząd Wojewody
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego