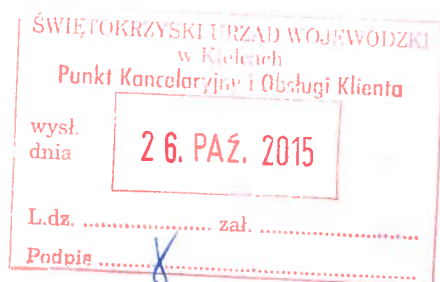




## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2015-10-26

BiZK.V.6610.54.2015



PAN

**BOGUSŁAW WŁODARCZYK**

**STAROSTA OPATOWSKI**

### WYSTAPIENIE 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, art. 46 i art. 47 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 792 z dnia 24 września 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 795 z dnia 25 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 28 września 2015 roku kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Opatowie, ul. H. Sienkiewicza 17, 27-500 Opatów.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Opatowie 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 Opatowski został powiadomiony pismem z dnia 21 września 2015 roku, znak: BiZK.V.6610.54.2015.

**Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.**

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów. Wydział Organizacji i Nadzoru Starostwa Powiatowego w Opatowie jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu opatowskiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Opatowie 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 Opatowie w ramach zawartego w dniu 2 października 2014r. aneksu do porozumienia zawartego w dniu 29 października 2010r., pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Opatowskiego w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015 oraz na podstawie umowy z dnia 3 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 Opatowskiemu przyznana została dotacja celowa w dziale 750 – *Administracja Publiczna* rozdziale 75045 – *Kwalifikacja wojskowa* w łącznej wysokości 42.000 zł (§2110 – 18.000 zł, §2120 – 24.000 zł), z przeznaczeniem na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu w 2015r.

Wspomnianą dotację Powiat otrzymał w pełnej wysokości, co potwierdza dokumentacja źródłowa Jednostki, tj. ewidencja analityczna konta 901 – *Dochody budżetu*, a także wyciągi bankowe.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację źródłową Jednostki, tj. między innymi dokumenty finansowo-księgowe oraz ewidencję analityczną konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki* ustalono, że Powiat na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2015r. wydatkował sumę 36.951,03 zł. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział 750 Rozdział 75045					
Dotacja w ramach §	Poniesione wydatki w §	Kwota (w zł)	Dotacja w ramach §	Poniesione wydatki w §	Kwota (w zł)
2110	4110	1.299,30	2120	3030	14.199,81
	4120	186,20		4110	369,36
	4170	7.600,00		4120	52,92
	4210	4.952,94		4170	7.560,00
	4230	90,43		X	X
	4300	598,07		X	X
	4410	42,00		X	X
<b>Razem § 2110</b>	<b>X</b>	<b>14.768,94</b>	<b>Razem § 2120</b>	<b>X</b>	<b>22.182,09</b>
<b>Ogółem § 2110 i § 2120</b>		<b>36.951,03</b>			

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę, a środkami wykorzystanymi wyniosła ogółem 5.048,97 zł. Niewykorzystana część dotacji zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 10 sierpnia 2015r. (WB nr 167 §2110 – 3.231,06 zł oraz §2120 – 1.817,91 zł).

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.468.2015 z dnia 18 czerwca 2015r. oraz Uchwałą Zarządu Powiatu w Opatowie Nr 25.58.2015 z dnia 31 sierpnia 2015r., został zmniejszony plan dotacji celowych w dziale 750, rozdziale 75045:

- § 2110 o kwotę 3.231 zł;
- § 2120 o kwotę 1.817 zł.

W związku z powyższym plan po zmianach dotacji celowych przyznanych Powiatowi w ww. dziale i rozdziale stanowił ogółem sumę 36.952 zł, z czego w:

- § 2110 kwotę 14.769 zł;
- § 2120 kwotę 22.183 zł.

- 1) Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4230, 4300 i 4410. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz przez Skarbnika Powiatu Opatowskiego. 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 Opatowie oraz Wojskowego Komendanta Uzuppełnień w Sandomierzu oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu były poniesione zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zakup materiałów biurowych, sprzętu informatycznego potrzebnego do wprowadzania danych do ewidencji wojskowej oraz sporządzania i drukowania orzeczeń, zakup środków czystości.

Nadmienić należy, iż w jednym przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatku, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*. Uprzednie dotyczyło: Faktury VAT Nr 3/3/2015/RPS z dnia 31.03.2015 r. na kwotę łączną 162,00 zł brutto – za zakup prasy. Powyższy wydatek ujęto w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, prawidłowo natomiast koszty związane z zakupem prasy należało ująć w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*. Wspomniane 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 3 lutego 2015r. przez Starostwo Powiatowe w Opatowie z firmą TOP MEDICUS Sp. z o. o. na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Opatowie, do umowy załączono aktualny cennik badań. Tym samym Starosta wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 zawartego 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 TOP MEDICUS wystawiła w dniu 10 kwietnia 2015r. fakturę VAT 26/04/2015 na kwotę 246 zł, do powyższej faktury dołączono cenę

jednostkową badania (zgodną z cennikiem załączonym do umowy) oraz ilość badanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

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

należność za wykonane usługi medyczne zapłacono przelewem w dniu 15 kwietnia 2015r. Całość wydatku prawidłowo ujęto w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

- 3) Kontrola refundacji wynagrodzeń dla lekarzy oraz dla średniego personelu medycznego nie wykazała nieprawidłowości. Wynagrodzenia podlegające refundacji zostały wyliczone prawidłowo. W dniu 10 kwietnia 2015r. spółka TOP MEDICUS w Opatowie wystawiła fakturę VAT 25/04/2015 na kwotę 14.199,81 zł. W dniu 20 kwietnia 2015r. Starostwo Powiatowe w Opatowie uregulowało należność przelewem.
- 4) Pozytywnie ocenia się zawarte w dniu 6 marca 2015r., przez Starostwo Powiatowe w Opatowie, 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 Opatowie, tj. od 9 marca 2015r. do 1 kwietnia 2015r. Wynagrodzenia dla wszystkich zatrudnionych osób ustalono na poziomie 1.900,00 zł brutto za cały okres trwania umowy. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewem w dniu 2 kwietnia 2015r. Wysokość ww. wynagrodzeń ustalona została prawidłowo zgodnie z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.
- 5) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie 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 Opatowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 9 marca 2015r. do 1 kwietnia 2015r., łącznie 18 dni robocze. Na

dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie wydatkowano w sumie 7.560,00 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. Należne wynagrodzenia wypłacono przelewem w dniu 2 kwietnia 2015r. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie wykazała, że wynagrodzenia te wypłacone zostały z § 2120 - „dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”, wypłata wynagrodzeń z tej dotacji jest prawidłowa.

- 6) Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane terminowo oraz w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano 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 WOJEWÓDZKI

  
Łukasz Surma

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

  
ZASTĘPCA INSPEKTORA  
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego