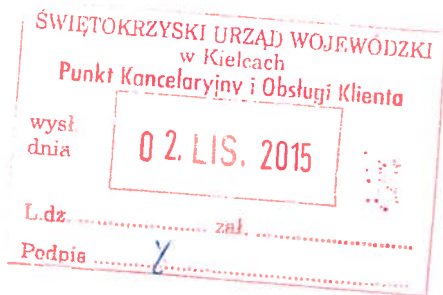




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2015-11-02

BiZK.V.6610.55.2015



PAN

ZBIGNIEW DUDA

STAROSTA OSTROWIECKI

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 793 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 794 z dnia 25 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 30 września 2015r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Iłżecka 37, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim 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 Ostrowiecki został powiadomiony pismem z dnia 21 września 2015 roku, znak: BiZK.V.6610.55.2015.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków: Referatu Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim który jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu ostrowieckiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim 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 Ostrowcu Świętokrzyskim w ramach zawartego w dniu 29 września 2014r. aneksu do porozumienia zawartego w dniu 16 listopada 2010r., pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Ostrowieckiego 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 Ostrowieckiemu przyznana została dotacja celowa w dziale 750 – *Administracja Publiczna* rozdziale 75045 – *Kwalifikacja wojskowa* w wysokości łącznej 66.000 zł (§2110 – 42.000 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 51.364,64 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	3.060,90	2120	4170	13.860,00
	4120	323,40		4300	5.732,00
	4170	17.900,00		X	X
	4210	3.152,13		X	X
	4300	350,00		X	X
	4400	6.986,21		X	X
Razem § 2110	X	31.772,64	Razem § 2120	X	19.592,00
Ogółem § 2110 i § 2120		51.364,64			

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę, a środkami wykorzystanymi wyniosła ogółem 14.635,36 zł. Niewykorzystana część dotacji zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 1 lipca 2015 roku (WB nr 179 §2120 – 4.408,00 zł) oraz 17 lipca 2015 roku (WB nr 191 §2110 – 10.227,36 zł).

Decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.376.2015 z dnia 13 lipca 2015 roku oraz Nr FN.I.3111.468.2015 z dnia 18 sierpnia 2015 roku, został zmniejszony plan dotacji celowych w dziale 750, rozdziale 75045:

- § 2110 o kwotę 10.227 zł;
- § 2120 o kwotę 4.408 zł.

W oparciu o powyższe decyzje kontrolowana jednostka dokonała zmian w planie finansowym stosownymi Uchwałami Zarządu Powiatu Ostrowieckiego (Nr 110/2015 z dn. 23.07.2015 r. oraz Nr 139/2015 z dn. 04.09.2015 r.). Po uwzględnieniu zmian plan dotacji celowych przyznanych Powiatowi w ww. dziale i rozdziale stanowił ogółem sumę 51.365 zł, z czego w:

- § 2110 kwotę 31.773 zł;
- § 2120 kwotę 19.592 zł.

- 1) Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4300. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz przez Skarbnika Powiatu Ostrowieckiego. 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 Ostrowcu Świętokrzyskim, Wojskowemu Komendantowi Uzupelnień w Sandomierzu oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu były poniesione zasadne i zostały przeznaczone na wykonanie i montaż banerów reklamowych z oznaczeniem siedziby komisji, zakup mebli biurowych oraz wykładziny podłogowej.
- 2) Pozytywnie ocenia się dwie umowy zawarte w dniu 16 lutego 2015r. przez Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim oraz spółką Okulista s.c. na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Ostrowcu Świętokrzyskim, do umów załączono aktualne cenniki badań. Tym samym Starosta wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 zawartego porozumienia. Przy zawieraniu ww. 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. Za wykonane badania okulistyczne spółka Okulista s.c. wystawiła w dniu 30 kwietnia 2015r. fakturę VAT nr 44/2015 na kwotę 2.100 zł, do powyższej faktury dołączono wykaz badanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty

$$30 \times 70 \text{zł} = 2.100 \text{zł}$$

należność za wykonane usługi medyczne uregulowano przelewem w dniu 20 maja 2015r. Całość wydatku prawidłowo ujęto w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

- 3) Kontrola refundacji wynagrodzenia dla lekarza – członka Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim nie wykazała nieprawidłowości. Wynagrodzenie podlegające refundacji zostało wyliczone prawidłowo. W dniu 20 maja 2015r. spółka Medyk Plus s.c. w Ostrowcu Świętokrzyskim wystawiła fakturę VAT nr 8/2015 na kwotę 3.632,00 zł. W dniu 2 czerwca 2015r. Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim uregulowało należność przelewem.

- 4) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Ostrowieckiego z obowiązku o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP. W zawartej w dniu 13 stycznia 2015r. umowie z Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Umowa zawierała termin obowiązywania jak i również określono cenę wynajmu lokalu. Za wynajmem lokalu Orange Polska Spółka Akcyjna wystawiła w dniu 2 kwietnia 2015r. fakturę VAT nr A15100438132 na kwotę 4.606,23 zł oraz w dniu 15 kwietnia 2015r. fakturę VAT nr A15100437989 na kwotę 2.379,98 zł. W dniach 15 i 28 kwietnia 2015r. Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim uregulowało należność przelewem.
- 5) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim, 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). Wynagrodzenia ww. osób wyniosły łącznie 16.500 zł brutto za cały okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu. Wysokość przysługujących wynagrodzeń ustalona została prawidłowo zgodnie z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. Na utrzymanie porządku w lokalu komisji oraz właściwej estetyki i czystości pomieszczeń Starosta Ostrowiecki zawarł umowę zlecenie z 1 osobą, wynagrodzenie tej osoby ustalono na poziomie 1.400 zł brutto za okres trwania umowy. Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim, tj. od 2 marca 2015r. do 16 kwietnia 2015r. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniach 3 i 20 kwietnia 2015r.
- 6) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim 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 Ostrowcu Świętokrzyskim, w charakterze członka komisji, powołane były

zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 2 marca 2015r. do 16 kwietnia 2015r., łącznie 33 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim wydatkowano w sumie 13.860,00 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 29 kwietnia 2015r. oraz w dniu 30 czerwca 2015r. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim 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.


- 7) Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe 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 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

Zap. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Dyrektor
ZASADNICZY DYREKTOR
Wydziału Licznictwa i Zarządzania Finansowego