



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2016-10-11

BiZK.V.6610.43.2016

PAN
BOGDAN SOBOŃ
STAROSTA KONECKI

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 ust. 1, art. 47 i art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zespół kontrolny Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

- **Pan Łukasz Surma** – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 692 z dnia 25 sierpnia br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Z-ce Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- **Pan Michał Ginalski** – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 686 z dnia 24 sierpnia br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 29 sierpnia 2016r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Końskich, ul. Stanisława Staszica 2, 26-200 Końskie.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Końskich dotacji celowych, udzielonych przez Wojewodę Świętokrzyskiego na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2016r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2016r. do dnia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Starosta Konecki został powiadomiony pismem z dnia 16 sierpnia 2016 roku, znak: BiZK.V.6610.43.2016.

Na podstawie dokonanych ustaleń wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów: Wydział Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Końskich jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu koneckiego. Wydział Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Końskich 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 Końskich w ramach zawartego w dniu 12 stycznia 2016r. porozumienia z Wojewodą Świętokrzyskim w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019 oraz na podstawie umowy z dnia 25 listopada 2015r. w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą - staroście - z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2016r. - zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2016 z dnia 17 marca 2016r. - otrzymało dotację celową w dziale 750 – *Administracja Publiczna* rozdziale 75045 – *Kwalifikacja wojskowa* w wysokości łącznej 59.000 zł (§2110 – 24.000 zł, §2120 – 35.000 zł), z przeznaczeniem na organizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej na terenie województwa w 2016r.

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 – księgowo oraz ewidencję analityczną konta 130 – *Rachunek bieżący*

jednostki ustalono, że Powiat na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2016r. wydatkował sumę 45.051,29 zł. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowych 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	1.547,10	2120	4110	474,45
	4120	107,80		4120	67,62
	4170	9.000,00		4170	9.660,00
	4210	4.934,02		4280	1.725,00
	4300	7.073,80		4300	10.461,50
Razem § 2110	X	22.662,72	Razem § 2120	X	22.388,57
Ogółem § 2110 i § 2120		45.051,29			

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę, a środkami wykorzystanymi wyniosła ogółem 13.948,71 zł. Niewykorzystana część dotacji zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 21.06.2016r. (Wyciąg bankowy nr 0113/2016 z dn. 21.06.2016 r.)

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr: FN.I.3111.237.2016 z dn. 29.06.2016r., został zmniejszony plan dotacji celowych w dziale 750, rozdziale 75045:

- § 2110 o kwotę 1.337 zł;
- § 2120 o kwotę 12.611 zł.

W oparciu o powyższą decyzję, kontrolowana jednostka dokonała zmian w planie finansowym stosowną Uchwałą Zarządu Powiatu Koneckiego (Uchwała Nr 85/2016 Zarządu Powiatu w Końskich z dn. 17.07.2016 r.). Po uwzględnieniu zmian plan dotacji celowych przyznanych Powiatowi w dziale 750, rozdziale 75045 stanowił ogółem sumę 45.052 zł, z czego w:

- § 2110 kwotę 22.663 zł;
- § 2120 kwotę 22.389 zł.

- 1) Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4280 oraz 4300. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz przez Starostę i Skarbnika Powiatu Koneckiego.

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 Końskich, Wojskowemu Komendantowi Uzuppełnień w Kielcach oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu były poniesione zasadnie i zostały przeznaczone m.in. na zakup drukarki, oprogramowania do komputera, telewizora do świetlicy, materiałów biurowych, tonerów, wykonanie pieczętki, zakup środków czystości.

- 2) Pozytywnie ocenia się umowę zawartą w dniu 29 stycznia 2016 roku pomiędzy Panem Bogdanem Soboniem Starostą Koneckim a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Końskich w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Końskich. W umowie prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowa zawierała cenę jednostkową konsultacji specjalistycznej (75 zł). Tym samym Starosta wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 zawartego porozumienia. Za wykonane badania Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich wystawił w dniu 11 kwietnia 2016r. fakturę VAT SR/0001/04/2016 na kwotę 1.725 zł, do powyższej faktury dołączono wykaz badanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty

$$23 \times 75 \text{zł} = 1.725 \text{zł}$$

należność za wykonane usługi medyczne uregulowano przelewem w dniu 22 kwietnia 2016r. Całość wydatku prawidłowo ujęto w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

- 3) Kontrola refundacji wynagrodzeń dla lekarza – przewodniczącego Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich oraz dla osoby średniego personelu medycznego tejże komisji nie wykazała nieprawidłowości. Wynagrodzenia podlegające refundacji zostały prawidłowo wyliczone. W dniu 11 kwietnia 2016r. Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich wystawił fakturę VAT SR/0002/04/2016 na kwotę 10.461,50 zł. W dniu 22 kwietnia 2016r. Starostwo Powiatowe w Końskich uregulowało należność przelewem.
- 4) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Koneckiego z obowiązku o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP. W zawartej w dniu 29 stycznia 2016r. umowie z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Końskich w sprawie wynajęcia pomieszczeń dla potrzeb przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Umowa zawierała termin obowiązywania jak i również określono cenę wynajmu lokalu w wysokości 7.000,00 zł z VAT. Za wynajem lokalu Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich wystawił w dniu 11

kwietnia 2016r. fakturę VAT CZ/0004/04/2016 na kwotę 7.000,00 zł zgodnie z zawartą umową. W dniu 22 kwietnia 2016r. Starostwo Powiatowe w Końskich uregulowało należność przelewem.

- 5) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe w Końskich, 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). Wynagrodzenia ww. osób wyniosły łącznie 9.000 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. Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich, tj. od 7 marca 2016r. do 7 kwietnia 2016r. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewem w dniu 18 kwietnia 2016r.
- 6) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich 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 Końskich, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 7 marca 2016r. do 7 kwietnia 2016r., łącznie 23 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich 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. Należne wynagrodzenia wypłacono przelewem w dniu 11 kwietnia 2016r. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich

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-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 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.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Joanna Janiszewska-Bujala
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego