



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2016-10-11

BiZK.V.6610.41.2016

**PAN
JERZY KOLARZ
STAROSTA BUSKI**

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 693 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 687 z dnia 24 sierpnia br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 30 sierpnia 2016r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju 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 Buski został powiadomiony pismem z dnia 16 sierpnia 2016 roku, znak: BiZK.V.6610.41.2016.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów: Wydział Spraw Obywatelskich, Zdrowia i Obrony Cywilnej Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzanie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu buskiego. Wydział Finansowo – Budżetowy Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzania kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w kontrolowanym zakresie udzielał Pan Artur Polniak – Skarbnik Powiatu, oraz pracownicy ww. Wydziałów.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju w ramach zawartego w dniu 12 listopada 2015r. 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 19 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 63.000 zł (§2110 – 32.000 zł, §2120 – 31.000 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-księgowe oraz ewidencję analityczną konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki* ustalono, że Powiat na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2016r. wydatkował sumę 59.681,21 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	4010	1.160,50	2120	4010	8.339,72
	4110	1.069,08		4110	1.848,66
	4120	150,93		4120	125,22
	4170	12.500,00		4170	9.240,00
	4210	13.320,82		X	X
	4260	6.203,73		X	X
	4300	4.326,85		4300	1.080,00
	4360	315,70		X	X
Razem § 2110	X	39.047,61	Razem § 2120	X	20.633,60
Ogółem § 2110 i § 2120		59.681,21			

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę, a środkami wykorzystanymi wyniosła ogółem 0,39 zł. Niewykorzystana część dotacji zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 26.07.2016r. (wyciąg bankowy nr 154 z dn. 26.07.2016 r.).

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr: FN.I.3111.220.2016 z dn. 22.06.2016r., plan dotacji celowych w dziale 750, rozdziale 75045:

- § 2110 został zwiększony o kwotę 7.048 zł;
- § 2120 został zmniejszony o kwotę 10.366 zł.

W oparciu o powyższą decyzję, kontrolowana jednostka dokonała zmian w planie finansowym stosownymi Uchwałami Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju (Uchwała Nr 420/2016 oraz Uchwała Nr 421/2016 Zarządu Powiatu w Busku - Zdroju z dn. 29.06.2016 r.). Po uwzględnieniu zmian plan dotacji celowych przyznanych Powiatowi w ww. dziale i rozdziale stanowił ogółem sumę 59.682 zł, z czego w:

- § 2110 kwotę 39.048 zł;
- § 2120 kwotę 20.634 zł.

- 1) Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4300 oraz 4360. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz przez Starostę i Skarbnika Powiatu Buskiego. 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 Busku-Zdroju, Wojskowemu Komendantowi Uzupełnień w Busku-Zdroju oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu były poniesione zasadnie i zostały przeznaczone m.in. na: wynajem pomieszczeń dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej w Busku-Zdroju, dzierżawę sprzętu medycznego, zakup drukarki, projektora do świetlicy, materiałów biurowych, pieczętki, biurka.
- 2) Pozytywnie ocenia się umowy zawarte w dniu 22 lutego 2016r. pomiędzy Powiatem Buskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a:
 - Zespołem Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Busku-Zdroju;
 - Gabinetem Okulistycznym w Busku-Zdroju w przedmiocie wykonywania konsultacji okulistycznych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej w Busku-Zdroju.

W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowy zawierały ceny jednostkowe konsultacji specjalistycznych. Należność z tytułu zawartych umów Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju uregulowało przelewem w dniu 25 maja 2016r. na kwotę 1.080,00 zł Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty

$$18 \times 60 \text{zł} = 1.080 \text{zł}$$

Całość wydatku prawidłowo ujęto w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

- 3) Kontrola refundacji wynagrodzeń dla lekarzy pełniących funkcję przewodniczącego Powiatowej Komisji Lekarskiej w Busku-Zdroju oraz dla osoby średniego personelu medycznego tejże komisji nie wykazała nieprawidłowości. Kalkulacja wynagrodzeń podlegających refundacji została sporządzona prawidłowo. W dniu 19 kwietnia 2016r. Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju wystawił notę księgową nr 02/2016 na

kwotę 9.859,79 zł. W dniu 25 kwietnia 2016r. Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju uregulowało należność przelewem.

- 4) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju, umowy zlecenia z 4 osobami zatrudnionymi do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wypełnianiem 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 Busku-Zdroju, tj. od 7 marca 2016r. do 6 kwietnia 2016r. Wynagrodzenie dla każdej z zatrudnionych osób ustalono na poziomie 2.500,00 zł brutto. Łączny koszt wynagrodzeń wyniósł 12.500 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. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami.
- 5) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Busku-Zdroju 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 Busku-Zdroju, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 7 marca 2016r. do 6 kwietnia 2016r., łącznie 22 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Busku-Zdroju wydatkowano w sumie 9.240,00 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 przelewami oraz w kasie starostwa. Dalsza kontrola

wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Busku-Zdroju 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-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.

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