



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2016-10-11

BiZK.V.6610.42.2016

PAN

DARIUSZ DĄBROWSKI

STAROSTA STARACHOWICKI

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 694 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 685 z dnia 24 sierpnia br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 31 sierpnia 2016r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Starachowicach, ul. dr Władysława Borkowskiego 4, 27-200 Starachowice.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Starachowicach 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 Starachowicki został powiadomiony pismem z dnia 16 sierpnia 2016 roku, znak: BiZK.V.6610.42.2016.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków Zespołu ds. Ochrony i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Starachowicach który jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu starachowickiego oraz Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Starachowicach który jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzania kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali pracownicy ww. Wydziałów.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Starachowicach w ramach zawartego w dniu 12 października 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 26 października 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 46.000 zł (§2110 – 23.000 zł, §2120 – 23.000 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 35.945,39 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	2.411,10	2120	3030	7.500,00
	4120	183,75		4110	513,00
	4170	14.100,00		4120	73,50
	4210	2.819,24		4170	3.000,00
	4270	2.036,88		4280	3.037,50
	4300	265,70		X	X
	4360	4,72		X	X
Razem § 2110	X	21.821,39	Razem § 2120	X	14.124,00
Ogółem § 2110 i § 2120		35.945,39			

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę, a środkami wykorzystanymi wyniosła ogółem 10.054,61 zł. Niewykorzystana część dotacji zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 04.07.2016 roku (Wyciąg bankowy nr 129 z dn. 04.07.2016 r.)

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr: FN.I.3111.277.2016 z dn. 02.08.2016r., został zmniejszony plan dotacji celowych w dziale 750, rozdziale 75045:

- § 2110 o kwotę 1.178 zł;
- § 2120 o kwotę 8.876 zł.

W oparciu o powyższą decyzję, kontrolowana jednostka dokonała zmian w planie finansowym stosowną Uchwałą Zarządu Powiatu Starachowickiego (Uchwała Nr 112/2016 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dn. 03.08.2016 r.). Po uwzględnieniu zmian plan dotacji celowych przyznanych Powiatowi w ww. dziale i rozdziale stanowił ogółem sumę 35.946 zł, z czego w:

- § 2110 kwotę 21.822 zł;
- § 2120 kwotę 14.124 zł.

- 1) Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300 oraz 4360. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz przez Głównego Księgowego z up. Skarbnika Powiatu Starachowickiego. 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 Starachowicach, Wojskowemu Komendantowi Uzupełnień w Kielcach oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu były poniesione zasadnie i zostały przeznaczone m.in. na zakup ciśnieniomierza, kozetki lekarskiej, tablicy suchościeralnej, przesłony do badania wzroku, materiałów biurowych, pieczętki, środków czystości.
- 2) Pozytywnie ocenia się umowy zawarte przez Starostę Starachowickiego z Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Starachowicach oraz z Poradnią Psychiatryczno-Psychologiczną w Starachowicach w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Starachowicach. W podpisanych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowy zawierały ceny poszczególnych konsultacji specjalistycznych. Tym samym Starosta Starachowicki wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 podpisanego porozumienia. Należności z tytułu zawartych umów Starostwo Powiatowe w Starachowicach uregulowało przelewami z dnia 25 kwietnia 2016r. na kwotę 270,00 zł oraz z dnia 29 kwietnia 2016r. na kwotę 2.767,50. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:
ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty.
- 3) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe w Starachowicach, 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, 1 osobą zatrudnioną w celu prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu w którym prowadzona jest działalność komisji (świetlica), oraz 1 osobą zatrudnioną w celu utrzymania porządku w lokalu komisji oraz utrzymywania właściwej estetyki i czystości. Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Starachowicach, tj. od 1 marca 2016r. do 5 kwietnia 2016r. Wynagrodzenia ww. osób

wyniosły łącznie 14.100 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 w dniu 6 kwietnia 2016r.

- 4) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Starachowicach 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 Starachowicach, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 1 marca 2016r. do dnia 5 kwietnia 2016r., łącznie 25 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Starachowicach wydatkowano w sumie 10.500,00 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 w dniu 6 kwietnia 2016r. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Starachowicach 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.

- 5) 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-Bijała
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego