



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2017-11-20

BiZK.V.6610.48.2017

PAN

MICHAŁ SKOTNICKI

STAROSTA STASZOWSKI

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870 z późn. zm.), art. 6 ust. 4 pkt 4, art. 16 ust. 2 oraz art. 38 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 777 z dnia 26 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 29 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 2 października 2017r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Staszowie, ul. Piłsudskiego 7, 28 - 200 Staszów.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania - przez Starostwo Powiatowe w Staszowie - dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2017r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Starosta Staszowski został powiadomiony pismem z dnia 25 września 2017r., znak: BiZK.V.6610.48.2017.

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 i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Staszowie jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu staszowskiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Staszowie 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 Staszowie zgodnie z podpisanym w dniu 18 października 2016r. aneksem do porozumienia z dnia 18 listopada 2015r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Staszowskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019 oraz na podstawie zawartej umowy z dnia 7 listopada 2016r. w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą - staroście - z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017r. - zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2017 z dnia 6 lutego 2017r. - otrzymało dotację celową w dziale 750 – *Administracja Publiczna* rozdziale 75045 – *Kwalifikacja wojskowa* w wysokości łącznej 52.000 zł (§2110 – 26.000 zł, §2120 – 26.000 zł), z przeznaczeniem na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu staszowskiego w 2017r.

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, tj. między innymi dowody finansowo-księgowe potwierdzające poniesione wydatki, ewidencję analityczną konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki* oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na kwalifikację wojskową w 2017r. ustalono, że środki otrzymane przez Powiat Staszowski w okresie objętym kontrolą na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w kwocie łącznej 43.352,91 zł (§ 2110 – 21.171,30 zł, § 2120 – 22.181,61 zł).

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu, w związku z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę ogółem 8.647,09 zł (§ 2110 – 4.828,70 zł, § 2120 – 3.818,39 zł). Niewykorzystana część dotacji zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 7 lipca 2017r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 141.

W oparciu o przedłożone przez Powiat do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach rozliczenie kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017r. (pismo znak: SO – II.5570.6.2017 z dnia 30 maja 2017r.), decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2017r., znak: FN.I.3111.294.2017, zmniejszono plan dotacji celowych w Dziale 750, Rozdziale 75045, § 2110 o kwotę 4.828,00 zł i § 2120 o kwotę 3.818,00 zł. Powyższą zmianę wprowadzono do budżetu Powiatu na 2017r. uchwałą Nr XLV/48/17 Rady Powiatu w Staszowie z dnia 20 lipca 2017r.

- 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 Skarbnika Powiatu Staszowskiego. Stwierdza się, że wydatki rzeczowe poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej, w tym na: wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Staszowie i Wojskowemu Komendantowi Uzupelnień w Sandomierzu oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu urzędowania ww. organów były poniesione zasadnie i zostały przeznaczone m.in. na zakup urządzenia wielofunkcyjnego, tonera, materiałów biurowych, wykonanie pieczętki.
- 2) Pozytywnie ocenia się umowy zawarte w dniu 10 stycznia 2017r. pomiędzy Powiatem Staszowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a:
 - Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Staszowie;

- Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Poradnią Zdrowia Psychicznego w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Staszowie – w zakresie schorzeń psychiatrycznych;
- Gabinetem Okulistycznym Anna Janik i Krystyna Mrozowicz w przedmiocie wykonywania konsultacji okulistycznych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej w Staszowie.

W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowy zawierały ceny jednostkowe poszczególnych konsultacji specjalistycznych. Tym samym Starosta Staszowski wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 zawartego porozumienia¹. Za wykonane badania specjalistyczne ww. podmioty lecznicze wystawiły faktury VAT: nr 27/02/17, 1/2017, 12/17. Do powyższych faktur dołączone były wykazy przebadanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

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

Należności za wykonane usługi medyczne Starostwo Powiatowe w Staszowie uregulowało przelewami z dnia 14 marca 2017r. na kwotę 3.359,13 zł, z dnia 15 marca 2017r. na kwotę 1.750 zł oraz z dnia 3 kwietnia 2017r. na kwotę 400 zł.

- 3) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Staszowskiego z obowiązku, o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. Na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro obowiązującego w starostwie Powiatowym w Staszowie, Starosta wynajął - w terminie od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 23 lutego 2017r. - od Powiatowego Centrum Sportu w Staszowie pomieszczenia dla potrzeb prowadzenia kwalifikacji wojskowej. Za wynajem pomieszczeń Powiatowe Centrum Sportu wystawiło w dniu 23 lutego 2017r. notę księgową nr 03/2017 na kwotę 6.000,00 zł. W dniu 8 marca 2017r. Starostwo uregulowało należność przelewem.
- 4) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe w Staszowie 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). Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Staszowie, tj. od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia

¹ Porozumienie z dnia 18 listopada 2015r. zawarte pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Staszowskiego. w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019.

23 lutego 2017r. Na wynagrodzenia z tytułu ww. umów przeznaczono łącznie 10.005 zł brutto za okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniu 27 lutego 2017r.

5) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Staszowie 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 Staszowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 23 lutego 2017r., łącznie 19 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Staszowie wydatkowano w sumie 7.980,00 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 27 lutego 2017r. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Staszowie wykazała, że sekretarz komisji pełnił swoją funkcję poza godzinami pracy zawodowej wynikającymi z umowy o pracę ze Starostwem Powiatowym w Staszowie. Przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu staszowskiego sekretarz komisji miał ustalony indywidualny rozkład czasu pracy. Na tę okoliczność osoba pełniąca ww. funkcję złożyła stosowne oświadczenie. Wobec powyższego pobranie dodatkowego wynagrodzenia - przez sekretarza - za udział w pracach komisji jest zgodne z art. 30 ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

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 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


Lukasz Sturma

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO


Joanna Janiszewska-Bajala

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego