



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2017-11-20

BiZK.V.6610.49.2017

PAN

JAN NOWAK

STAROSTA KAZIMIERSKI

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 778 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 796 z dnia 29 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 3 października 2017r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Kazimierzy Wielkiej, ul. Tadeusza Kościuszki 12, 28 - 500 Kazimierza Wielka.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania - przez Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej - 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 Kazimierski został powiadomiony pismem z dnia 25 września 2017r., znak: BiZK.V.6610.49.2017.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakres obowiązków Referatu ds. Zarządzania Kryzysowego, Obrony Cywilnej, Spraw Obronnych i Spraw Administracyjnych Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej, który jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu kazimierskiego oraz Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej, który 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 Kazimierzy Wielkiej zgodnie z podpisanym w dniu 6 października 2016r. aneksem do porozumienia z dnia 29 grudnia 2015r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Kazimierskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019 oraz na podstawie zawartej umowy z dnia 13 października 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 40.000 zł (§2110 – 32.000 zł, §2120 – 8.000 zł), z przeznaczeniem na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu kazimierskiego 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 Kazimierski w okresie objętym kontrolą na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w kwocie łącznej 40.000,00 zł (§ 2110 – 33.630,00 zł, § 2120 – 6.370,00 zł).

W związku z przedłożonym przez Powiat do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach rozliczeniem kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017r. (pismo znak: ZKiSA.5570.6.2017 z dnia 27 marca 2017r.), decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 10 maja 2017r., znak: FN.I.3111.159.2017, zmniejszono plan dotacji celowych w Dziale 750, Rozdziale 75045, § 2120 o kwotę 1.630,00 zł, zwiększając tym samym plan w § 2110 o kwotę 1.630,00 zł. Powyższą zmianę wprowadzono do budżetu Powiatu na 2017r. uchwałą Nr 54/156/2017 Zarządu Powiatu Kazimierskiego z dnia 6 czerwca 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 Kazimierskiego. Stwierdza się, że wydatki rzeczowe poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej, w tym na: wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kazimierzy Wielkiej i Wojskowemu Komendantowi Uzupełnień w Busku-Zdroju oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu urzędowania ww. organów były poniesione zasadnie i zostały przeznaczone m.in. na: zakup laptopa, tablicy okulistycznej, parawanów, krzeseł, szafy, materiałów biurowych, pieczętek.
- 2) Pozytywnie ocenia się umowy zawarte w dniu 12 stycznia 2017r. pomiędzy Powiatem Kazimierskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a:
 - Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Kazimierzy Wielkiej w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Kazimierzy Wielkiej;
 - Krystyną Ozdobą Kandorą – lek. med. laryngolog w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Kazimierzy Wielkiej – w zakresie schorzeń laryngologicznych;

- Łucją Ziętarą – lek. med. okulista w przedmiocie wykonywania konsultacji okulistycznych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej Kazimierzy Wielkiej;
- Marią Bobyla-Haberka – lek. med. neurolog w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Kazimierzy Wielkiej – w zakresie schorzeń neurologicznych;
- Agatą Kołodziejczyk – lek. med. dermatolog-wenerolog w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Kazimierzy Wielkiej – w zakresie schorzeń dermatologicznych i wenerologicznych;
- Jadwigą Nocoń Kościółek – lek. med. stomatolog w przedmiocie wykonywania konsultacji stomatologicznych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej Kazimierzy Wielkiej.

W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowy zawierały ceny jednostkowe poszczególnych konsultacji specjalistycznych. Tym samym Starosta Kazimierski wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 zawartego porozumienia¹. Za wykonane konsultacje okulistyczne lek. med. Łucja Ziętała wystawiła fakturę VAT nr 18/17. Do powyższej faktury dołączono wykaz przebadanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

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

Należność za wykonane usługi medyczne Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej uregulowało przelewem w dniu 28 lutego 2017r. na kwotę 1.750 zł. Z tytułu pozostałych umów Starostwo kosztów nie poniosło.

- 3) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Kazimierskiego z obowiązku o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. W zawartej w dniu 12 stycznia 2017r. umowie z Kazimierskim Ośrodkiem Sportowym Sp. z o. o. w sprawie wynajęcia pomieszczeń dla potrzeb przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017r. prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Umowa zawierała termin obowiązywania (od 30 stycznia 2017r. do 13 lutego 2017r.) jak i również określono cenę najmu w wysokości 8.000,00 zł. Za wynajem Kazimierski Ośrodek Sportowy wystawił w dniu 22 lutego 2017r. fakturę VAT nr 8/02/2017 na kwotę 8.000,00 zł, zgodnie z zawartą

¹ Porozumienie z dnia 29 grudnia 2015r. zawarte pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Kazimierskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019.

umową. W dniu 7 marca 2017r. Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej uregulowało należność przelewem.

- 4) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej 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 Kazimierzy Wielkiej, tj. od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 13 lutego 2017r. Na wynagrodzenia z tytułu ww. umów przeznaczono łącznie 6.490 zł brutto za okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniu 17 lutego 2017r.
- 5) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kazimierzy Wielkiej 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 Kazimierzy Wielkiej, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 13 lutego 2017r., łącznie 11 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kazimierzy Wielkiej wydatkowano w sumie 4.620,00 zł brutto. 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 28 lutego 2017r. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kazimierzy Wielkiej wykazała, że osoby pełniące funkcję sekretarza komisji pełniły ją poza godzinami pracy zawodowej wynikającymi z umowy o pracę ze Starostwem Powiatowym w Kazimierzy Wielkiej. Przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu

kazimierskiego osoby pełniące funkcję sekretarza komisji miały ustalony indywidualny rozkład czasu pracy. Na tę okoliczność ww. osoby złożyły stosowne oświadczenia. Wobec powyższego pobranie dodatkowego wynagrodzenia - przez osoby pełniące funkcję 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 Surma

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Joanna Janiszewska-Bujala
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego