



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2012-10-01

BiZK.V.6610.33.2012

**PAN
ZDZISŁAW WRZAŁKA
STAROSTA KIELECKI**

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.), art. 37 ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 461), oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 i 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 w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 770 z dnia 28 sierpnia br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
- **Pan Bartłomiej Stanek** – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 753 z dnia 22 sierpnia br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

przeprowadził w dniu 30 sierpnia 2012 roku kontrolę doraźną Starostwa Powiatowego w Kielcach, Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Kielcach dotacji celowych, udzielonych przez Wojewodę Świętokrzyskiego na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2012r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2012r. do dnia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Starosta Kielecki został powiadomiony pismem z dnia 20 sierpnia 2012 roku, znak: BiZK.V.6610.33.2012.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

W dniu kontroli, tj. 30 sierpnia 2012 roku kontrolujący poinformowali Pana Zenona Janusa Wicestarostę Kieleckiego o przedmiocie kontroli.

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów. Wydział Administracyjno-Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Kielcach jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu kieleckiego. Wydział Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Kielcach jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała Pani Wioletta Gniazdowska – główny specjalista Referatu Organizacji i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Kielcach.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe w Kielcach na sfinansowanie przygotowania i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2012 roku otrzymało dotacje celowe w łącznej wysokości 100.000 zł, dotacje przekazane zostały z dwóch paragrafów.

Zgodnie z zawartym w dniu 17 listopada 2011 roku aneksem do porozumienia¹, Starostwo Powiatowe w Kielcach otrzymało na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w zakresie objętym porozumieniem w 2012r. dotację z dz. 750 rozdz. 75045 § 2120 - *dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej*, w wysokości - 39.000 zł.

Na realizację obowiązków wynikających z art. 32a ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, Starostwo Powiatowe w Kielcach otrzymało dotację, w dz.

¹ Porozumienie zawarte w dniu 26 listopada 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Zarządem Powiatu w Kielcach w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015.

750 rozdz. 75045 § 2110 - *dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*, w wysokości – 61.000 zł.

Z ewidencji analitycznej konta 130 prowadzonej w kontrolowanej jednostce wynika, że w ramach wspomnianych dotacji Starostwo Powiatowe w Kielcach do dnia 30 sierpnia 2012 roku, wykorzystało środki w łącznej wysokości 86.105,70 zł.

Paragraf	Wysokość otrzymanych środków	Środki wykorzystane	Środki podlegające zwrotowi
§ 2110	61.000 zł	59.535,70	1.464,30
§ 2120	39.000 zł	26.570,00	12.430,00

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi Starostwu na realizację przedmiotowego zadania, a wykonaniem wyniosła 13.894,30 zł. W dniu 3 lipca 2012 roku strona samorządowa dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w dziale 750, rozdziale 75045, § 2110 w kwocie - 1.464,30 zł oraz § 2120 w kwocie - 12.430,00 zł.

- 1) Kontroli poddano 100% wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w dziale 750, rozdziale 75045, § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* (kwota – 6.077,76 zł), § 4300 – *zakup usług pozostałych* (kwota – 444,39 zł), § 4370 – *opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej* (kwota – 110,53 zł). Stwierdza się, że powyższe wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej oraz wyposażenie lokalu i zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 2 oraz Wojskowego Komendanta Uzupełnień w Kielcach były zasadnie i zostały przeznaczone m.in. na zapewnienie materiałów biurowych, wyposażenie pomieszczeń, zakup środków czystości.
- 2) Pozytywnie ocenia się umowę zawartą w dniu 31 stycznia 2012 roku przez Starostwo Powiatowe w Kielcach z Powiatowym Centrum Usług Medycznych w Kielcach na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Kielcach Nr 2, do umowy załączono aktualny cennik badań. Tym samym Starosta Kielecki wywiązał się z przejętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 porozumienia². Przy zawieraniu powyższej umowy nie stosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, co jest zgodne z prawem

² Porozumienie zawarte w dniu 26 listopada 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Zarządem Powiatu w Kielcach w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015.

w świetle art. 30 ust. 4b ustawy³. Za wykonanie umowy Powiatowe Centrum Usług Medycznych wystawiło w dniu 16 maja 2012r. fakturę VAT Fv/2012/05/00353 na kwotę 1.370 zł, do powyższej faktury dołączono zestawienie rodzaju przeprowadzonego badania, cenę jednostkową badania (zgodną z cennikiem załączonym do umowy) oraz ilości badanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty

należność za wykonane usługi medyczne zapłacono przelewem w dniu 25 maja 2012r.

- 3) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Kieleckiego z obowiązku o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy⁴. W zawartej w dniu 21 grudnia 2011r. umowie z Robotniczą Spółdzielnią Mieszkaniową „Armatury” w Kielcach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Umowa zawierała termin obowiązywania jak i również określono cenę wynajmu lokalu w łącznej kwocie 19.000,00 zł z VAT. Za wynajem lokalu Robotnicza Spółdzielnia Mieszkaniowa „Armatury” w Kielcach wystawiła w dniu 10 maja 2012r. fakturę VAT Nr W/10/2012 na kwotę 19.000,00 zł zgodnie z zawartą umową. W dniu 28 maja 2012r. Starostwo Powiatowe w Kielcach uregulowało należność przelewem.
- 4) Wojewoda pozytywnie ocenia zawarte przez Starostę Kieleckiego 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). Wynagrodzenie każdej z wyżej wymienionych osób ustalono na poziomie 90 zł brutto za jeden dzień przepracowany. Na utrzymanie porządku w lokalu komisji oraz właściwej estetyki i czystości pomieszczeń Starosta Kielecki zawarł umowę zlecenie z 1 osobą, wynagrodzenie tej osoby ustalono na poziomie 50 zł brutto za jeden dzień przepracowany. Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 2, tj. od 6 lutego 2012r. do 30 kwietnia 2012r. Obecność każdej osoby w pracy potwierdzona jest na liście obecności własnoręcznym podpisem. Każdy rachunek do umowy jest prawidłowo opisany i sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym.
- 5) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 2 orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby

³ Ustawa z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012r. poz. 461).

⁴ Ustawa z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012r. poz. 461).

wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej wykazały, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom komisji zgodne jest ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego⁵. Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 2, w charakterze członka komisji powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego⁶. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 6 lutego 2012r. do dnia 30 kwietnia 2012r., łącznie 60 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenie przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 2 wydatковано w sumie 25.200 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. Dalsza kontrola wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 2 wykazała, że dodatkowe wynagrodzenie wypłacone zostało z § 2120 - „dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”, wypłata wynagrodzenia z tej dotacji jest prawidłowa.

- 6) Badanie prawidłowości prowadzenia i sporządzania dokumentacji finansowej wykazało, że dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzane były przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

Sturm Lukasz

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Urszula Uścińska
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

⁵ Zarządzenie nr 12/2012 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 31 stycznia 2012r. w sprawie ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia dla osób wchodzących w skład wojewódzkiej i powiatowych komisji lekarskich.

⁶ Zarządzenie nr 9/2012 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 24 stycznia 2012r. w sprawie powołania wojewódzkiej i powiatowych komisji lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie województwa świętokrzyskiego.