



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2012-10-03

BiZK.V.6610.35.2012

PAN
BOGDAN SOBOŃ
STAROSTA KONECKI

WYSTĄPIENIE 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 772 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 751 z dnia 22 sierpnia br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

przeprowadził w dniu 3 września 2012 roku kontrolę doraźną Starostwa Powiatowego w Końskich, ul. Staszica 2, 26-200 Końskie.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Końskich 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 Konecki został powiadomiony pismem z dnia 22 sierpnia 2012 roku, znak: BiZK.V.6610.35.2012.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniem.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów. Wydział Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Końskich jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu koneckiego. Wydział Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Końskich jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielał Pan Robert Nagórny – inspektor w Wydziale Zarządzania Kryzysowego oraz pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Końskich.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe w Końskich na sfinansowanie przygotowania i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2012 roku otrzymało dotacje celowe w łącznej wysokości 62.000 zł, dotacje przekazane zostały z dwóch paragrafach.

Zgodnie z zawartym w dniu 17 listopada 2011 roku aneksem do porozumienia¹, Starostwo Powiatowe w Końskich 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 - 42.000 zł.

¹ Porozumienie zawarte w dniu 17 listopada 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Zarządem Powiatu Koneckiego w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015.

Na realizację obowiązków wynikających z art. 32a ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, Starostwo Powiatowe w Końskich otrzymało dotację, w dz. 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 – 20.970 zł. (po zwiększeniu).

Z ewidencji analitycznej konta 130 prowadzonej w kontrolowanej jednostce wynika, że w ramach wspomnianych dotacji Starostwo Powiatowe w Końskich do dnia 3 września 2012 roku, wykorzystało środki w łącznej wysokości 50.656,28 zł.

Paragraf	Wysokość otrzymanych środków	Środki wykorzystane	Środki podlegające zwrotowi
§ 2110	20.970 zł	20.419,47	550,53
§ 2120	42.000 zł	30.236,81	11.763,19

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi Starostwu Powiatowemu w Końskich na realizację przedmiotowego zadania, a wykonaniem wyniosła 12.313,72 zł. Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego w miesiącu maju 2012 roku został zmniejszony plan dotacji w § 2120 o kwotę 11.763,00 zł oraz zwiększony w § 2110 o kwotę 970,00 zł. Ponadto Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego w miesiącu lipcu ponownie zmniejszony został plan dotacji w § 2110 o kwotę 550,00 zł. W dniu 22 czerwca 2012 roku strona samorządowa dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w dziale 750, rozdziale 75045, § 2110 w kwocie 550,53 zł oraz § 2120 w kwocie 0,19 zł.

- 1) Kontroli poddano 100% wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w dziale 750, rozdziale 75045, § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* (kwota – 2.899,56 zł). Stwierdza się, że powyższe wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej oraz wyposażenie lokalu i zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich oraz Wojskowego Komendanta Uzupelnień w Kielcach były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zapewnienie materiałów biurowych, wyposażenie pomieszczeń, zakup środków czystości.
- 2) Kontrola umowy zawartej w dniu 8 lutego 2012 roku pomiędzy Panem Bogdanem Soboniem Starostą Koneckim a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Końskich na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez

Powiatową Komisję Lekarską w Końskich wykazała, że w umowie prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowa zawierała cenę jednostkową konsultacji specjalistycznych (60 zł). Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Koneckiego 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 w świetle art. 30 ust. 4b ustawy³. Za wykonanie umowy Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich wystawił w dniu 30 kwietnia 2012r. fakturę VAT SR/0002/04/2012 na kwotę 960 zł, do powyższej faktury dołączono zestawienie rodzaju przeprowadzonego badania, cenę jednostkową badania 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 14 maja 2012r. Dalsza kontrola wykazała, że błędnie określona została klasyfikacja budżetowa powyższego wydatku. Wydatek ten zaewidencjonowano w §4300 – *zakup usług pozostałych*, natomiast powinien on zostać ujęty w §4280 – *zakup usług zdrowotnych*.

- 3) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Koneckiego z obowiązku o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy⁴. W zawartej w dniu 8 lutego 2011r. umowie z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Końskich prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Umowa zawierała termin obowiązywania jak i również określono cenę wynajmu lokalu w łącznej kwocie 6.000,00 zł z VAT. Za wynajem lokalu Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich wystawił w dniu 25 kwietnia 2012r. fakturę VAT CZ/0068/04/2012 na kwotę 6.000,00 zł zgodnie z zawartą umową. W dniu 7 maja 2012r. Starostwo Powiatowe w Końskich uregulowało należność przelewem.
- 4) Kontrola refundacji wynagrodzeń dla lekarza oraz dla osoby średniego personelu medycznego nie wykazała nieprawidłowości. Wynagrodzenia podlegające refundacji zostały prawidłowo wyliczone. W dniu 30 kwietnia 2012r. Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich wystawił fakturę VAT SR/0001/04/2012 na kwotę 16.306,98 zł. W dniu 25 maja 2012r. Starostwo Powiatowe w Końskich uregulowało należność przelewem.

² Porozumienie zawarte w dniu 17 listopada 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Zarządem Powiatu Koneckiego w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015.

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).

- 5) Pozytywnie należy ocenić zawarte przez Starostę Koneckiego 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. Wynagrodzenie tych osób ustalono na kwotę 2.000 zł brutto. Zawarto również umowę zlecenie 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 tej osoby ustalono na poziomie 2.200 zł brutto. Przysługujące zatrudnionym osobom wynagrodzenie ustalone zostało zgodne z art. 32a ust. 2 ustawy⁵. Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich, tj. od 12 marca 2012r. do 19 kwietnia 2012r. Obecność każdej osoby w pracy potwierdzona jest na liście obecności własnoręcznym podpisem.
- 6) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich 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 Świętokrzyskiego⁶. Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich, w charakterze członka komisji powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego⁷. Na dodatkowe wynagrodzenie przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Końskich wydatkowano w sumie 11.760 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 Końskich wykazała, że dodatkowe wynagrodzenie wypłacone zostało z § 2120 –

⁵ Ustawa z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012r. poz. 461).

⁶ 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.

⁷ 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.

„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.

- 7) 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 kontroli wnoszę o:

Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Suma Łódź

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Urszula Rzońca
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego