



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: BiZK.III.6610.63.2022

Kielce, dnia 14-11-2022

**Pan
Jerzy Kolarz**

Starosta Buski

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i pkt 4, art. 16 ust. 2 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), zespół kontrolny Wojewody Świętokrzyskiego w składzie:

- Pan Łukasz Surma – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 757 z dnia 29 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- Pan Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 738 z dnia 26 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu, przeprowadził w dniu 4 października 2022 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2021 r.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 01.01 do dnia 31.12.2021 r.

O zarządzeniu kontroli Starosta Powiatu Buskiego został powiadomiony pismem z dnia 15 września 2022 r., znak: BiZK.III.6610.63.2022.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakres obowiązków Wydziału Spraw Obywatelskich, Zdrowia i Obrony Cywilnej Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju, który jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu buskiego. Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju 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 dla Powiatu Buskiego¹ – zgodnie z aneksem z dnia 25 września 2020 r. do porozumienia zawartego w dniu 14 listopada 2019 r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Buskim w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2020-2024 oraz na podstawie zawartych umów:

- a. z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą – staroście – z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2021 r.,
- b. z dnia 8 marca 2021 r. w sprawie finansowania wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz wynagrodzeń bezosobowych pracowników starostwa powiatowego realizujących zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i prowadzeniem kwalifikacji wojskowej,

w oparciu o Decyzję Nr FN.I.3111.1.2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 17 lutego 2021 r. ustalającą budżet Wojewody Świętokrzyskiego na 2021 r. – przyznana została dotacja celowa w dziale 750², rozdziale 75045³ w kwocie łącznej 58.100,00 zł (§ 2110 – 39.100,00 zł, § 2120 – 19.000,00 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2021 r. Wspomniana wyżej kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2021 r. odpowiednio Uchwałą Nr XXIII/254/2021 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2021.

Nadmienić należy, że z przyznanej w rozdziale 75045 § 2110 kwoty 39.100,00 zł, dotacja w wysokości 36.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 3.100,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju wykonującego prace

¹ Zwany dalej: Powiat, Powiat Buski, Jednostka.

² Administracja publiczna.

³ Kwalifikacja wojskowa.

zlecone z zakresu administracji rządowej w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej, tj. między innymi dowodów finansowo-księgowych potwierdzających poniesione wydatki, ewidencji analitycznej konta 130⁴ oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2021 r. ustalono, że środki wydatkowane przez Powiat na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w rozdziale 75045 § 2110 w kwocie 38.819,06 zł i w § 2120 w kwocie 17.346,86 zł. Łączna wartość wykorzystanej dotacji w rozdziale 75045 wyniosła 56.165,92 zł.

Decyzją Nr FN.I.3111.749.2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 5 listopada 2021 r. dokonano zmniejszenia dotacji celowych dla Powiatu Buskiego w rozdziale 75045 § 2110 o kwotę 280,00 zł i w § 2120 o kwotę 1.653,00 zł.

Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji z rozdziału 75045 § 2110 w kwocie 280,94 zł oraz z § 2120 w kwocie 1.653,14 zł Powiat zwrócił na rachunek budżetu państwa przelewem z dnia 28 października 2021 r. Łączna wartość zwróconych przez Jednostkę środków wyniosła 1.934,08 zł. Zwrot potwierdza wyciąg bankowy nr 209/2021.

Rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2021 r. złożone zostały przez Powiat Buski w terminach wynikających z zawartych umów i porozumienia (odpowiednio w dniu 2 listopada 2021 r. oraz w dniu 14 stycznia 2022 r.).

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50W zgodne są z zapisami konta 130 prowadzonego dla działu 750, rozdziału 75045. Różnic nie stwierdzono.

Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w dziale 750, rozdziale 75045, paragrafach 4210, 4260 i 4300. Wymienione wydatki poniesione zostały na zadania określone w art. 32a ust. 1 pkt. 1 i pkt. 3 *ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 372 z późn. zm.)* w celu organizacji kwalifikacji wojskowej w 2021 r., w tym na: zakup artykułów medycznych, materiałów biurowych, pojemników na ręczniki i dozowników mydła, przedłużaczy, mebli, opłaty za energię elektryczną, gaz, wodę, ścieki oraz dzierżawę sprzętu medycznego. Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi nie związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej.

Uwagi: w działalności kontrolowanej Jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Starosta Powiatu Buskiego zapewnił możliwość kierowania – przez Powiatową Komisję Lekarską w Busku-Zdroju – na badania specjalistyczne osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej. W wymienionym zakresie Starosta zawarł w dniu:

⁴ Rachunek bieżący Jednostki.

- 23 sierpnia 2021 r. umowę z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Busku- Zdroju,
- 23 sierpnia 2021 r. umowę z Gabinetem Okulistycznym reprezentowanym przez Panią Annę Gorzelak – Waligórę w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej w zakresie schorzeń okulistycznych.

W podpisanych umowach określono termin obowiązywania tj. od dnia 30 sierpnia do dnia 16 września 2021 r. ponadto w umowie z Gabinetem Okulistycznym zawarto cenę jednostkową badania w kwocie 100,00 zł brutto. W toku kontroli ustalono, że do umowy zawartej z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju nie załączono obowiązującego strony cennika (w paragrafie 7 umowy znajdowała się wzmianka o stosowaniu cennika ZOZ w Busku-Zdroju). Za wykonane konsultacje okulistyczne zleceniobiorca wystawił w dniu 20 października 2021 r. fakturę VAT nr 000501/2021 na kwotę 1100,00 zł brutto. Do przedmiotowej faktury załączono wykaz przebadanych osób. Wyliczenia należności dokonano stosując wzór:

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

Należność za wykonane usługi medyczne Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju uregulowało przelewem w dniu 25 października 2021 r. Z tytułu zawartej umowy z ZOZ w Busku-Zdroju Powiat nie poniósł kosztów (brak osób kierowanych na badania specjalistyczne).

Uwagi: do umowy z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju nie załączono obowiązującego strony cennika.

Do prac związanych z zakładaniem ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wypełnianiem wojskowych dokumentów osobistych Starosta Powiatu Buskiego zatrudnił cztery osoby. Jedną osobę zatrudniono w celu prowadzenia zajęć świetlicowych z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu, w którym prowadzona była działalność Komisji. Wymienione osoby zatrudnione zostały na podstawie umów zlecenia. Przedmiotowe umowy zawarto na czas prowadzenia kwalifikacji wojskowej w Powiecie Buskim. Wysokość wynagrodzenia przysługującego zatrudnionym osobom została ustalona na poziomie 2500,00 zł brutto za cały okres obowiązywania umów. Wszystkie zatrudnione osoby odnotowywane były na liście obecności, gdzie potwierdzały obecność w pracy własnoręcznym podpisem. Przysługujące ww. osobom wynagrodzenia wypłacone zostały przelewami w dniu 30 września i 15 października 2021 r.

Uwagi: w działalności kontrolowanej Jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Busku-Zdroju orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się

do kwalifikacji wojskowej wykazało, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom Komisji zgodne było ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego tj.:

- dla przewodniczącego 450 zł,
- dla sekretarza 300 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 300 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Busku-Zdroju, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała od 30 sierpnia do 16 września 2021 r., łącznie 14 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Komisji wydatkowano w sumie 14.700,00 zł. Kalkulacja wynagrodzeń odbywała się według wzoru:

liczba posiedzeń w których uczestniczył członek komisji (zgodnie z prowadzoną przez sekretarza komisji listą obecności) x stawka przysługująca za posiedzenie (według stawek określonych zarządzeniem wojewody) = 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 30 września 2021 r. Dalsza kontrola w przedmiotowym zakresie wykazała, że osoba pełniąca funkcję sekretarza Komisji – przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Buskiego – przebywała na urlopie.

Uwagi: w działalności kontrolowanej Jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej oraz były regulowane terminowo i 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.

Uwagi: w działalności kontrolowanej Jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Zalecenia

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o wyeliminowanie stwierdzonego uchybienia z dalszej działalności Jednostki tj. do zawieranych umów na badania specjalistyczne dla potrzeb komisji lekarskiej należy załączać obowiązujący strony cennik usług.

Na podstawie art. 49 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*, proszę – w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – o informację o sposobie wykonania

zalecenia lub przyczynach jego niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 *ustawy o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski