



Kielce, dnia 24-10-2024

Znak: BiZK.III.6610.63.2024

**Pan
Tomasz Staniek
Starosta Opatowski**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3, art. 16 ust. 2 i art. 38 *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 2023 r. poz. 1270 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 688 z dnia 12 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego;
- Pani Anna Kucharczyk – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 689 z dnia 12 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,

przeprowadził w dniu 16 września 2024 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Opatowie, ul. Henryka Sienkiewicza 17, 27-500 Opatów.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2023 r.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 01.01 do dnia 31.12.2023 r.

O zarządzeniu kontroli Starosta Powiatu Opatowskiego został powiadomiony pismem z dnia 2 września 2024 r., znak: BiZK.III.6610.63.2024.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakres obowiązków Wydziału Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Opatowie, który jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu opatowskiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Opatowie jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielał pracownik Wydziału Zarządzania Kryzysowego.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że dla Powiatu Opatowskiego¹, zgodnie z zawartymi umowami:

- a) z dnia 24 marca 2023 r. w sprawie udzielenia dotacji celowych na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2023 r.,
 - b) z dnia 24 marca 2023 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.3111.1.2023 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 27 lutego 2023 r. ustalającą budżet Wojewody Świętokrzyskiego na 2023 r. przyznana została dotacja celowa w dziale 752², rozdziale 75224³ w kwocie łącznej 54.300,00 zł (§ 2110 – 29.500,00 zł, § 2120 – 24.800,00 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2023 r. Wspomniana wyżej kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2023 r. odpowiednio Uchwałą Nr LXXIII.124.2022 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Opatowskiego na 2023 rok.

Nadmienić należy, że z przyznanej w rozdziale 75224 § 2110 kwoty 29.500,00 zł, dotacja w wysokości 25.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 4.500,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Opatowie wykonującemu prace 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 130 oraz

¹ Zwany dalej: Powiat, Powiat Opatowski, Jednostka.

² Obrona narodowa.

³ Kwalifikacja wojskowa.

rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2023 r. ustalono, że środki wydatkowane przez Powiat na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w rozdziale 75224 § 2110 w kwocie 27.803,00 zł i w § 2120 w kwocie 21.000,00 zł. Łączna wartość wykorzystanej dotacji w rozdziale 75224 wyniosła 48.803,00 zł.

Decyzją Nr FN.I.3111.471.2023 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2023 r. dokonano zmniejszenia dotacji celowych dla Powiatu Opatowskiego w rozdziale 75224 § 2110 o kwotę 1.697,00 zł i w § 2120 o kwotę 3.800,00 zł.

Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji z rozdziału 75224, § 2110 w kwocie 1.697,00 zł oraz z § 2120 w kwocie 3.800,00 zł Powiat zwrócił na rachunek budżetu państwa przelewem z dnia 28 czerwca 2023 r. Łączna wartość zwróconych przez Jednostkę środków wyniosła 5.497,00 zł. Zwrot potwierdzają wyciągi bankowe nr 1/275/66 i nr 1/275/67.

Rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2023 r. złożone zostały przez Powiat Opatowski w terminach wynikających z zawartych umów tj. odpowiednio w dniu 27 czerwca 2023 r. oraz w dniu 8 stycznia 2024 r.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 zgodne są z zapisami konta 130 prowadzonego dla działu 752, rozdziału 75224. Różnic nie stwierdzono.

1. Kontroli poddano 100 % wydatków zaewidencjonowanych w dziale 752, rozdziale 75224, § 4210 i § 4300. Wymienione wydatki poniesione zostały na zadania określone w art. 65 *ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 248 z późn. zm.)* w celu organizacji kwalifikacji wojskowej w 2023 r., w tym na: zakup sprzętu komputerowego, tonerów do drukarki, materiałów biurowych oraz wykonanie pieczętek i dibondu informacyjnego. 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.

2. Do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem zaświadczeń o stawieniu się do kwalifikacji wojskowej, uregulowanym stosunku do służby wojskowej oraz o orzeczonej zdolności do służby wojskowej Starosta Powiatu Opatowskiego zatrudnił cztery osoby. Wymienione osoby zatrudnione zostały na podstawie umów zlecenia. Przedmiotowe umowy zawarto na czas prowadzenia kwalifikacji wojskowej w Powiecie Opatowskim tj. od 15 do 26 maja 2023 r. Wysokość przysługującego wynagrodzenia zatrudnionym osobom została ustalona na poziomie 3.490,00 zł brutto na osobę za cały okres obowiązywania umowy. Na ww. wynagrodzenia Jednostka wydatkowała kwotę w łącznej wysokości 13.960,00 zł. Wszystkie zatrudnione osoby odnotowywane były na liście obecności, gdzie

potwierdzały obecność w pracy własnoręcznym podpisem. Przysługujące wymienionym osobom wynagrodzenia wypłacone zostały przelewami w dniu 29 maja 2023 r.

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

3. Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie orzekającej o stopniu zdolności do 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 800,00 zł,
- dla psychologa 500,00 zł,
- dla pracownika średniego personelu do spraw zdrowia 400,00 zł,
- dla sekretarza 400,00 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Opatowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała od 15 do 26 maja 2023 r., łącznie 10 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Komisji wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 21.000,00 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 maja 2023 r. Dalsza kontrola w przedmiotowym zakresie wykazała, że osoba pełniąca funkcję sekretarza Komisji – przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu – przebywała na urlopie (1 dzień wolny odbierała za pracę w sobotę). W związku z powyższym pełniła swoją funkcję w Komisji poza godzinami pracy zawodowej.

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

4. Na wypłatę wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Opatowie za wykonywanie prac zleconych z zakresu administracji rządowej w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej Powiat wydatkował – zgodnie z zawartą z Wojewodą Świętokrzyskim umową – dotację celową w wysokości 4.500,00 zł. Przedmiotowa kwota została wypłacona w czterech równych transzach po 1.125,00 zł każda. Powyższe potwierdzają dokumenty źródłowe tj. listy płac i polecenia księgowania.

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

5. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe 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.

W związku z tym, że nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski