



Kielce, dnia 29 października 2024

Znak: BiZK.III.6610.64.2024

**Pan
Artur Berus
Starosta Skarżyski**

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 690 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 691 z dnia 12 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,

przeprowadził w dniu 17 września 2024 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej, ul. Konarskiego 20, 26-110 Skarżysko-Kamienna.

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 Skarżyskiego został powiadomiony pismem z dnia 2 września 2024 r., znak: BiZK.III.6610.64.2024.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakres obowiązków Stanowiska do spraw Zarządzania Kryzysowego (w 2023 r. Zespół ds. Zarządzania Kryzysowego) Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej, które jest odpowiedzialne merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu skarżyskiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali pracownicy ww. komórek organizacyjnych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że dla Powiatu Skarżyskiego¹, zgodnie z zawartymi umowami:

- a) z dnia 29 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;
- b) z dnia 17 kwietnia 2023 r. w sprawie udzielenia dotacji celowych na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2023 r.,

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 65.200,00 zł (§ 2110 – 35.000,00 zł, § 2120 – 30.200,00 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 333/XLVIII/2022 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2023 rok.

Nadmienić należy, że z przyznanej w rozdziale 75224 § 2110 kwoty 35.000,00 zł, dotacja w wysokości 30.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 5.000,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej 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 Skarżyski, 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 35.800,00 zł i w § 2120 w kwocie 29.400,00 zł. łączna wartość wykorzystanej dotacji w rozdziale 75224 wyniosła 65.200,00 zł.

Decyzją Nr FN.I.3111.471.2023 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2023 r. dokonano zwiększenia dotacji celowej dla Powiatu Skarżyskiego w rozdziale 75224 § 2110 o kwotę 800,00 zł oraz zmniejszenia dotacji w § 2120 o kwotę 800,00 zł. Powyższą decyzję wprowadzono do budżetu Powiatu Uchwałą Nr 33/112/2023 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 20 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie powiatu na 2023 r.

Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji z rozdziału 75224 § 2120 w kwocie 800,00 zł Powiat zwrócił na rachunek budżetu państwa przelewem z dnia 10 lipca 2023 r. Zwrot potwierdza wyciąg bankowy nr 132/2023.

Rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2023 r. złożone zostały przez Powiat Skarżyski w terminach wynikających z zawartych umów tj. odpowiednio w dniu 30 czerwca 2023 r. oraz w dniu 11 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, § 4220, § 4260 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, drukarki, materiałów biurowych, regałów biurowych, krzeseł, artykułów remontowych, flag, wody, energii cieplnej i prądu oraz opłatę za wywóz nieczystości i odprowadzanie ścieków. 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 Skarżyskiego zatrudnił cztery osoby. Wymienione osoby zatrudnione zostały na podstawie umów zlecenia. Przedmiotowe umowy zawarto na czas prowadzenia kwalifikacji wojskowej w Powiecie Skarżyskim tj. od 15 maja do 1 czerwca 2023 r. Wysokość przysługującego wynagrodzenia zatrudnionym osobom została ustalona na poziomie 180,00 zł brutto za każdy

przepracowany dzień. Wszystkie zatrudnione osoby odnotowywane były na liście obecności, gdzie potwierdzały obecność w pracy własnoręcznym podpisem. Przysługujące ww. osobom wynagrodzenia wypłacone zostały przelewami w dniu 7 czerwca 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 Skarżysku-Kamiennej 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 Skarżysku-Kamiennej, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała od 15 maja do 1 czerwca 2023 r., łącznie 14 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Komisji wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 29.400,00 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 7 czerwca 2023 r. Dalsza kontrola w przedmiotowym zakresie wykazała, że osoba pełniąca funkcję sekretarza Komisji – przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu – miała ustalony indywidualny rozkład czasu pracy. Funkcję sekretarza Komisji pełniła 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 Skarżysku-Kamiennej za wykonywanie prac zleconych z zakresu administracji rządowej w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej Jednostka wykorzystwała – zgodnie z zawartą z wojewodą świętokrzyskim umową – dotację celową w wysokości 5.000,00 zł. Przedmiotowa kwota została

wypłacona w czterech równych transzach po 1.250,00 zł każda. Powyższe potwierdza wyciąg z konta 130 prowadzonego dla działu 752, rozdziału 75224.

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