

DO: OR. III. 1710. 6. 2019



15.11.2019
p. tojeu + kstencu + koplw

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2019-11-13

BiZK.III.6610.59.2019

[Signature]

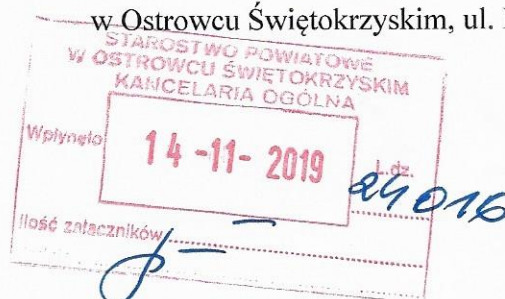
PANI
MARZENA DĘBNIAK
STAROSTA OSTROWIECKI

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), art. 6 ust. 4 pkt 3 i pkt 4, art. 16 ust. 2 oraz art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.), zespół kontrolny Wojewody Świętokrzyskiego w składzie:

- **Pan Łukasz Surma** – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 698 z dnia 17 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- **Pan Dariusz Sierpień** – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 691 z dnia 20 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 25 września 2019 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Hłżecka 37, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski.



KOPIA DOKUMENTU JEST ZGODNA
Z DOKUMENTEM ELEKTRONICZNYM
PODPISANYM BEZPIECZNYM PODPISEM
ELEKTRONICZNYM

W DNIU 13.11.19 PRZESŁANO
PP. 2646. 2019. p. 1324

[Signature]

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania - przez Powiat Ostrowiecki - dotacji celowych, udzielonych przez Wojewodę Świętokrzyskiego na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2019 r.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Starosta Ostrowiecki został powiadomiony pismem z dnia 10 września 2019 r., znak: BiZK.III.6610.59.2019.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakres obowiązków Zespołu ds. Bezpieczeństwa Publicznego, Obronności i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim który jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Ostrowieckiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim 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 Powiatu Ostrowieckiemu¹ - zgodnie z podpisanymi w dniach: 14 września 2018 r. oraz 11 kwietnia 2019 r. aneksami do porozumienia z dnia 21 grudnia 2015 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Ostrowieckiego w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016 – 2019, oraz na podstawie zawartych umów:

- a. z dnia 31 października 2018 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 2019 r.,
- b. z dnia 22 lutego 2019 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,

¹ Zwany dalej: Powiat, Powiat Ostrowiecki, Jednostka.

zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego FN.I.3111.1.2019 z dnia 1 stycznia 2019 r. ustalającą budżet na rok 2019 oraz decyzją FN.I.3111.160.2019 z dnia 18 kwietnia 2019 r. zwiększającą plan dochodów Powiatu - przyznana została dotacja celowa w Dziale 750², Rozdziale 75045³ w kwocie łącznej 71.300,00 zł (§ 2110 – 38.300,00 zł, § 2120 – 33.000,00 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2019 r. Wspomniana wyżej kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2019 r. odpowiednio uchwałą Rady Powiatu w Ostrowcu Świętokrzyskim nr VIII/25/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ostrowieckiego na rok 2019 oraz uchwałą Zarządu Powiatu Ostrowieckiego nr 89/1/2019 z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Ostrowieckiego na rok 2019.

Nadmienić należy, że z przyznanej w Rozdziale 75045 § 2110 kwoty 38.300,00 zł, dotacja w wysokości 34.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 4.300,00 zł dotyczy wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim wykonującego prace zlecone z zakresu administracji rządowej w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej – zgodnie z zawartą umową. Uprzednią sumę Powiat otrzymuje z budżetu państwa kwartalnie w 4 transzach po 1075,00 zł każda. Do dnia rozpoczęcia kontroli Jednostka otrzymała w ww. zakresie kwotę 3.225,00 zł.

W drugim półroczu 2019 r. Powiat wprowadził zmiany - wynikające z kolejnej decyzji Wojewody Świętokrzyskiego (FN.I.3111.414.2019 z dnia 19 lipca 2019 r.) - w wysokości przyznanej dotacji celowej (zmniejszenia) w Rozdziale 75045.

W efekcie dokonanych zmian w Planie finansowym, na dzień 12 sierpnia 2019 r., w Rozdziale 75045 planowane dochody wynosiły łącznie kwotę 64.595,00 zł., (§ 2110 – 36.895,00 zł, § 2120 – 27.700,00 zł).

Zgodnie z ewidencją księgową konta 901 Jednostka - w okresie do dnia rozpoczęcia kontroli - w Rozdziale 75045 otrzymała środki finansowe w następujących wysokościach:

- § 2110 - kwotę 37.225,00 zł;
- § 2120 - kwotę 33.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej, tj. między innymi dowodów finansowo-księgowych potwierdzających poniesione wydatki, ewidencji analitycznej konta 130-1 oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i prowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2019 r. ustalono, że środki wydatkowane przez Powiat na realizację

² Administracja Publiczna.

³ Kwalifikacja wojskowa.

ww. zadania wykorzystane zostały w Rozdziale 75045 w § 2110 w kwocie 35.819,37 zł (zadanie merytoryczne 32.594,37 zł oraz 3.225 zł na wynagrodzenia) i w § 2120 w kwocie 27.700,00 zł. Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1.405,63 zł (z § 2110) oraz kwotę 5.300,00 zł (z § 2120) Powiat zwrócił na rachunek budżetu państwa przelewem w dniu 11 lipca 2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że rozliczenie kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2019 r. przedłożone przez Powiat do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (pismo Starosty Ostrowieckiego znak: FN.I.3032.16.2019 z dnia 9 lipca 2019 r.), jest zgodne ze skontrolowaną dokumentacją źródłową, ewidencją księgową oraz sprawozdaniami finansowymi Jednostki.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach⁴ oraz Informacji w zakresie wykorzystania dotacji⁵ zgodne są z zapisami konta 130-1 prowadzonego dla Działu 750, Rozdziału 75045. Różnic nie stwierdzono.

1. Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w Dziale 750, Rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4220. Ww. wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej w 2019 r., w tym na: wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim i Wojskowemu Komendantowi Uzupełnień w Sandomierzu oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu urzędowania ww. organów były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zakup komputera z oprogramowaniem, urządzenia wielofunkcyjnego, niszczarki, tonera, stołu medycznego, biurka, środków czystości. 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.

2. Starosta Ostrowiecki zapewnił możliwość kierowania - przez Powiatową Komisję Lekarską w Ostrowcu Świętokrzyskim - na badania specjalistyczne osób stawających do kwalifikacji wojskowej. W ww. zakresie Starosta zawarł stosowne umowy z:

⁴ Sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

⁵ Informacja w zakresie wykorzystania dotacji bieżących udzielonych z budżetu państwa za okres od początku roku do końca II kwartału 2019 r.

- dr Moniką Potocką i dr Jerzym Zembalą prowadzącymi działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej „Okulista” - w zakresie schorzeń okulistycznych,
- Zespołem Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim w przedmiocie przeprowadzania badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej.

W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto ww. umowy zawierały ceny jednostkowe poszczególnych konsultacji specjalistycznych (cenniki). Tym samym Starosta Ostrowiecki wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 3 zawartego porozumienia⁶. Za wykonane konsultacje okulistyczne wystawiona została faktura VAT 22/2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r. na kwotę 400,00 zł. Do przedmiotowej faktury załączono wykaz przebadanych osób.

Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

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

Należność za wykonane usługi medyczne Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim uregulowało przelewem w dniu 29 kwietnia 2019 r.

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

3. Starosta Ostrowiecki w celu wywiązania się z obowiązku wynikającego z art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej zawarł w dniu 26 lutego 2019 r. umowę z Orange Polska Spółka Akcyjna w sprawie wynajęcia pomieszczeń dla potrzeb przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Umowa zawierała termin obowiązywania (od dnia 11 marca 2019 r. do dnia 10 kwietnia 2019 r.), określono również cenę najmu w wysokości 5.672,76 zł brutto. Za wynajem lokalu wystawiona została w dniu 25 czerwca 2019 r. faktura VAT Nr A19100577393 na kwotę 5.672,76 zł brutto zgodnie z zawartą umową. W dniu 9 lipca 2019 r. Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim uregulowało należność przelewem.

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

4. Starosta Ostrowiecki zawarł umowy zlecenia z 4 osobami zatrudnionymi do prac związanych z prowadzeniem ewidencji osób przeznaczonych do kwalifikacji wojskowej w 2019 r. Jedna z ww. osób prowadziła również zajęcia z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu w którym prowadzona jest działalność komisji (świetlica).

⁶ Porozumienie z dnia 21 grudnia 2015 r. zawarte pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Ostrowieckiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019.

Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim, tj. od dnia 11 marca 2019 r. do dnia 10 kwietnia 2019 r. Wysokość wynagrodzenia czterech zatrudnionych osób wynosiła po 3.000,00 zł brutto za cały okres trwania umowy. Wysokość wynagrodzenia ww. osób zgodnie z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP, nie była niższa niż wynagrodzenie referentów z wykształceniem średnim, określone w przepisach wydanych na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Ponadto Starosta zawarł umowę z 1 osobą na utrzymywanie czystości w pomieszczeniach użytkowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Ostrowcu Świętokrzyskim. Wysokość wynagrodzenia ww. osoby została ustalona na poziomie 1.500,00 zł brutto za cały okres trwania umowy. Na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń przeznaczono łącznie 13.500 zł brutto. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniu 11 kwietnia 2019 r.

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

5. Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej wykazały, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom komisji zgodne było ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego:

- 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 Ostrowcu Świętokrzyskim, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 11 marca 2019 r. do dnia 10 kwietnia 2019 r., łącznie 23 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim wydatkowano w sumie 24.150,00 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. Należne wynagrodzenia wypłacono przelewami w dniu 8 maja 2019 r. Dalsza kontrola wypłaconych

wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Ostrowcu Świętokrzyskim wykazała, że sekretarz komisji – przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu ostrowieckiego – miał ustalony indywidualny rozkład czasu pracy.

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

6. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane terminowo oraz 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.

Mając na uwadze, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Michał Warszawski
Dyrektor
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego