



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: BiZK.III.6610.60.2023

Kielce, dnia 28-11-2023

**Pan
Marcin Piwnik
Starosta Sandomierski**

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 771 z dnia 18 października 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 772 z dnia 18 października br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,

przeprowadził w dniu 23 października 2023 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu, ul. Mickiewicza 34, 27-600 Sandomierz.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2022 r.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 01.01 do dnia 31.12.2022 r.

O zarządzeniu kontroli Starosta Powiatu Sandomierskiego został powiadomiony pismem z dnia 11 października 2023 r., znak: BiZK.III.6610.60.2023.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakres obowiązków Wydziału Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich, Ochrony Zdrowia i Inwestycji Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, który jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu sandomierskiego. Wydział Finansowo Budżetowy Starostwa Powiatowego w Sandomierzu 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 Sandomierskiego¹ – zgodnie z aneksem z dnia 20 grudnia 2021 r. do porozumienia zawartego w dniu 14 października 2019 r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Sandomierskiego w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2020-2024 oraz na podstawie zawartych umów:

- a. z dnia 25 lutego 2022 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 2022 r.,
- b. z dnia 25 lutego 2022 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.3111.1.2022 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 23 lutego 2022 r. ustalającą budżet Wojewody Świętokrzyskiego na 2022 r. – przyznana została dotacja celowa w dziale 750², rozdziale 75045³ w kwocie łącznej 52.500,00 zł (§ 2110 – 31.500,00 zł, § 2120 – 21.000,00 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2022 r. Zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Świętokrzyskiego pismem znak: FN.I.3110.24.2021 z dnia 18 października 2021 r. w sprawie kwot dochodów i dotacji celowych przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2022 r. wspomniana wyżej kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2022 r. odpowiednio Uchwałą Nr XXXIX/265/2021 Rady Powiatu w Sandomierzu z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sandomierskiego na 2022 rok.

Nadmienić należy, że z przyznanej w rozdziale 75045 § 2110 kwoty 31.500,00 zł, dotacja w wysokości 28.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 3.500,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Sandomierzu wykonującemu prace zlecone z zakresu administracji rządowej w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

¹ Zwany dalej Powiat, Powiat Sandomierski, Jednostka

² Administracja publiczna

³ Kwalifikacja wojskowa

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej, tj. między innymi dowodów finansowo-księgowych potwierdzających poniesione wydatki, ewidencji analitycznej konta 130 oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2022 r. ustalono, że środki wydatkowane przez Powiat na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w rozdziale 75045 § 2110 w kwocie 30.986,00 zł i w § 2120 w kwocie 17.857,00 zł. Łączna wartość wykorzystanej dotacji w rozdziale 75045 wyniosła 48.843,00 zł.

Decyzją Nr FN.I.3111.468.2022 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 4 sierpnia 2022 r. dokonano zmniejszenia dotacji celowych dla Powiatu Sandomierskiego w rozdziale 75045 § 2110 o kwotę 514,00 zł i w § 2120 o kwotę 3.143,00 zł.

Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji z rozdziału 75045 § 2110 w kwocie 514,00 zł oraz z § 2120 w kwocie 3.143,00 zł Powiat zwrócił na rachunek budżetu państwa przelewem z dnia 28 lipca 2022 r. Łączna wartość zwróconych przez Jednostkę środków wyniosła 3.657,00 zł. Zwrot potwierdza wyciąg bankowy nr 144.

Rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2022 r. złożone zostały przez Powiat Sandomierski w terminach wynikających z zawartych umów i porozumienia (odpowiednio w dniu 8 lipca 2022 r. (z korektą z dnia 15 lipca 2022 r.) oraz w dniu 5 stycznia 2023 r.).

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

1. Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w dziale 750, rozdziale 75045, paragrafie 4210. 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 2022 r., w tym na: zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, materiałów biurowych, regałów, 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.

Natomiast nadmienić należy, że w jednym przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatku, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.). Upřednie dotyczyło: Faktury VAT nr FP/22/2022/SA z dnia 24.05.2022 r. na kwotę łączną 83,57 zł brutto – za zakup artykułów spożywczych. Całość wydatku ujęto w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast zakup żywności należało ująć w § 4220 – *Zakup środków żywności*.

Uwagi: Zaksięgowanie wydatków polegających na zakupie środków żywności na łączną kwotę 83,57 zł w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

2. W celu zapewnienia lokalu dla potrzeb prowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Sandomierskiego zawarto w dniu 27 kwietnia 2022 r. umowę z Bursą Szkolną, ul. Wojska Polskiego 22, 27-600 Sandomierz w przedmiocie najmu ww. lokalu dla potrzeb realizacji przedmiotowego zadania. Umowa zawierała termin obowiązywania od 23 maja 2022 r. do 10 czerwca 2022 r. tj. na okres prowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu. W umowie określono również czynsz najmu w wysokości 6.000,00 zł. Za korzystanie z lokalu wynajmujący wystawił w dniu 9 czerwca 2022 r. notę księgową na kwotę 6.000,00 zł, zgodnie z zawartą umową. W dniu 20 czerwca 2022 r. Powiat Sandomierski uregulował należność przelewem.

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

3. Starosta Powiatu Sandomierskiego zapewnił możliwość kierowania – przez Powiatową Komisję Lekarską w Sandomierzu – na badania specjalistyczne osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej. W wymienionym zakresie Starosta zawarł w dniu:

- 14 kwietnia 2022 r. umowę z Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych oraz obserwacji szpitalnej osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Sandomierzu. W podpisanej umowie określono termin obowiązywania od 23 maja 2022 r. do 10 czerwca 2022 r. tj. na okres prowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu oraz załączono cennik usług medycznych. Za wykonaną konsultację neurologiczną (1 osoby) zleceniobiorca wystawił w dniu 20 czerwca 2022 r. fakturę VAT na kwotę 57,00 zł brutto. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

$$\text{ilość przebadanych osób} \times \text{cena jednostkowa badania} = \text{suma do zapłaty.}$$

Należność za wykonane usługi medyczne Starostwo Powiatowe w Sandomierzu uregulowało przelewem w dniu 30 czerwca 2022 r.

- 16 maja 2022 r. umowę z Specjalistycznym Centrum Medycznym LENS MED w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej w zakresie schorzeń okulistycznych. W podpisanej umowie określono termin obowiązywania oraz ustalono cenę jednostkową badania w kwocie 100,00 zł brutto. Za wykonane konsultacje okulistyczne zleceniobiorca wystawił w dniu 21 czerwca 2022 r. fakturę VAT na kwotę 400,00 zł brutto. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

$$\text{ilość przebadanych osób} \times \text{cena jednostkowa badania} = \text{suma do zapłaty.}$$

Należność za wykonane usługi medyczne Starostwo Powiatowe w Sandomierzu uregulowało przelewem w dniu 22 czerwca 2022 r.

- 11 kwietnia 2022 r. umowę z Panią Małgorzatą Wroną lekarzem medycyny – specjalistą dermatologiem-wenerologiem w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej w zakresie schorzeń dermatologicznych. W podpisanej umowie określono termin obowiązywania oraz ustalono

cenę jednostkową badania w kwocie 100,00 zł brutto. Z tytułu podpisania ww. umowy Powiat nie poniósł kosztów (brak osób kierowanych na badania specjalistyczne).

- 14 kwietnia 2022 r. umowę z Panem Konstantym Dąbskim lekarzem medycyny – specjalistą otolaryngologiem w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej w zakresie schorzeń laryngologicznych. W podpisanej umowie określono termin obowiązywania oraz ustalono cenę jednostkową badania w kwocie 100,00 zł brutto. Z tytułu podpisania ww. umowy Powiat nie poniósł kosztów (brak osób kierowanych na badania specjalistyczne).

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

4. Do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i zakładaniem wojskowych dokumentów osobistych Starosta Powiatu Sandomierskiego zatrudnił cztery osoby. Wymienione osoby zatrudnione zostały na podstawie umów zlecenia. Przedmiotowe umowy zawarto na czas prowadzenia kwalifikacji wojskowej w Powiecie Sandomierskim tj. od 23 maja 2022 r. do 10 czerwca 2022 r. Wysokość przysługującego wynagrodzenia zatrudnionym osobom została ustalona na poziomie 3000,00 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 15 czerwca 2022 r.

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

5. Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu 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 560 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 300 zł,
- dla sekretarza 300 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała od 23 maja 2022 r. do 10 czerwca 2022 r., łącznie 15 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Komisji wydatkowano w sumie 17.400,00 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 21 czerwca 2022 r. Dalsza kontrola w przedmiotowym zakresie wykazała, że osoba pełniąca funkcję sekretarza Komisji – przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Sandomierskiego – przebywała na urlopie. 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.

6. 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.

Zalecenia

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o wyeliminowanie stwierdzonego uchybienia z dalszej działalności Jednostki tj. zakup żywności należy ujmować w § 4220 – *Zakup środków żywności*.

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.

Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski