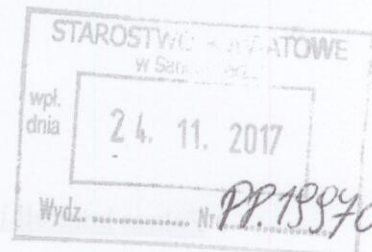




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



OK

Kielce 2017-11-20

BiZK.V.6610.51.2017

PAN

STANISŁAW MASTERNAK

STAROSTA SANDOMIERSKI

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870 z późn. zm.), art. 6 ust. 4 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), zespół kontrolny Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w składzie:

- **Pan Łukasz Surma** – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 780 z dnia 26 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Z-ce Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- **Pan Bartłomiej Stanek** – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 798 z dnia 29 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 5 października 2017r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu, ul. Mickiewicza 34, 27-600 Sandomierz.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania - przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu - dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2017r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Starosta Sandomierski został powiadomiony pismem z dnia 25 września 2017r., znak: BiZK.V.6610.51.2017.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów. Wydział Organizacyjny, Spraw Obywatelskich i Ochrony Zdrowia Starostwa Powiatowego w Sandomierzu 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 Starostwo Powiatowe w Sandomierzu zgodnie z podpisanym w dniu 26 września 2016r. aneksem do porozumienia z dnia 19 listopada 2015r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Sandomierskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019 oraz na podstawie zawartej umowy z dnia 15 listopada 2016r. w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą - staroście - z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017r. - zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2017 z dnia 6 lutego 2017r. - otrzymało dotację celową w dziale 750 - *Administracja Publiczna* rozdziale 75045 - *Kwalifikacja wojskowa* w wysokości łącznej 50.000 zł (§2110 - 30.000 zł, §2120 - 20.000 zł), z przeznaczeniem na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu sandomierskiego w 2017r.

Wspomnianą dotację Powiat otrzymał w pełnej wysokości, co potwierdza dokumentacja źródłowa Jednostki, tj. ewidencja analityczna konta 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*, a także wyciągi bankowe.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację źródłową, tj. między innymi dowody finansowo-księgowe potwierdzające poniesione wydatki, ewidencję analityczną konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki* oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na kwalifikację wojskową w 2017r. ustalono, że środki otrzymane przez Powiat Sandomierski w okresie objętym kontrolą na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w kwocie łącznej 33.289,61 zł (§ 2110 – 22.966,71 zł, § 2120 – 10.322,90 zł).

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu w związku z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę ogółem 16.710,39 zł (§ 2110 – 7.033,29 zł, § 2120 – 9.677,10 zł). Niewykorzystana część dotacji zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 30 czerwca 2017r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 124.

W oparciu o przedłożone przez Powiat do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach rozliczenie kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017r. (pismo znak: OR.IX-5570.8.2017 z dnia 24 maja 2017r.), decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2017r., znak: FN.I.3111.294.2017, zmniejszono plan dotacji celowych w Dziale 750, Rozdziale 75045, o kwotę ogółem 16.710,00 zł (§ 2110 kwota 7.033,00 zł i § 2120 kwota 9.677,00 zł). Powyższą zmianę wprowadzono do budżetu Powiatu na 2017r. uchwałą Nr 448/2017 Zarządu Powiatu w Sandomierzu z dnia 19 lipca 2017r.

- 1) Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4300. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Skarbnika Powiatu Sandomierskiego. Stwierdza się, że wydatki rzeczowe poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej, w tym na: wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu i Wojskowemu Komendantowi Uzupełnień w Sandomierzu oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu urzędowania ww. organów były poniesione zasadnie i zostały przeznaczone m.in. na zakup tonerów, tablicy okulistycznej, stetoskopu, gryfów do flagi, środków czystości, pieczętek.

2) Pozytywnie ocenia się umowy zawarte w dniu 11 listopada 2016r. oraz 24 stycznia 2017r. pomiędzy Powiatem Sandomierskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a:

- Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Sandomierzu;
- Prywatnym Gabinetem Laryngologicznym w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Sandomierzu – w zakresie schorzeń laryngologicznych;
- Prywatnym Gabinetem Okulistycznym w przedmiocie wykonywania konsultacji okulistycznych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu;
- Prywatnym Gabinetem Dermatologicznym w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Sandomierzu – w zakresie schorzeń dermatologicznych;

W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowy zawierały ceny jednostkowe poszczególnych konsultacji specjalistycznych. Tym samym Starosta Sandomierski wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 zawartego porozumienia¹. Z tytułu zawartych umów Starostwo nie poniosło kosztów (Powiatowa Komisja Lekarska w Sandomierzu nie kierowała na badania specjalistyczne).

- 3) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Sandomierskiego z obowiązku o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. W zawartej w dniu 16 stycznia 2017r. umowie z Bursą Szkolną w Sandomierzu w sprawie wynajęcia pomieszczeń dla potrzeb przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Umowa zawierała termin obowiązywania (od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 27 lutego 2017r.) jak i również określono cenę najmu w wysokości 4.500,00 zł. Za wynajem lokalu wystawiona została w dniu 27 lutego 2017r. nota księgowa nr 3/2017 na kwotę 4.500,00 zł zgodnie z zawartą umową. W dniu 10 marca 2017r. Starostwo Powiatowe w Sandomierzu uregulowało należność przelewem.
- 4) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu, umowy zlecenia z 4 osobami zatrudnionymi do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji

¹ Porozumienie z dnia 19 listopada 2015r. zawarte pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Sandomierskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019.

wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych oraz z 1 osobą zatrudnioną w celu prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu w którym prowadzona jest działalność komisji (świetlica). Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu, tj. od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 27 lutego 2017r. Na wynagrodzenia z tytułu ww. umów przeznaczono łącznie 10.080 zł brutto za okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniu 3 marca 2017r.

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 wykazały, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom komisji zgodne jest ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego:

- dla przewodniczącego 200 zł,
- dla sekretarza 120 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 100 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 27 lutego 2017r., łącznie 21 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu wydatkowano w sumie 6.300,00 zł brutto. 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 dniach 10 i 21 marca 2017r. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sandomierzu wykazała, że osoba pełniąca funkcję sekretarza komisji nie pobierała z tego tytułu dodatkowego wynagrodzenia.

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.

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 2011r. o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Joanna Janiszewska-Bujda

ZASTĘPCA DYREKTORA

Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego