



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 08-11-2022

Znak: BiZK.III.6610.62.2022

Pan
Dariusz Czechowski
Starosta Włoszczowski

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i pkt 4, art. 16 ust. 2 i art. 47 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 2022 r. poz. 1634 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 756 z dnia 29 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- Pan Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 737 z dnia 26 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 3 października 2022 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2021 r.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 01.01 do dnia 31.12.2021 r.

O zarządzeniu kontroli Starosta Powiatu Włoszczowskiego został powiadomiony pismem z dnia 15 września 2022 r., znak: BiZK.III.6610.62.2022.

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

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakres obowiązków Wydziału Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego we Włoszczowie, który jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu włoszczowskiego. Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa Powiatowego we Włoszczowie 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 Włoszczowskiego¹ – zgodnie z aneksem z dnia 25 września 2020 r. do porozumienia zawartego w dniu 15 października 2019 r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Włoszczowskim w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2020-2024 oraz na podstawie zawartych umów:

- a. z dnia 2 grudnia 2020 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 2021 r.,
 - b. z dnia 10 marca 2021 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.3111.1.2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 17 lutego 2021 r. ustalającą budżet Wojewody Świętokrzyskiego na 2021 r. – przyznana została dotacja celowa w dziale 750², rozdziale 75045³ w kwocie łącznej 38.800,00 zł (§ 2110 – 24.800,00 zł, § 2120 – 14.000,00 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2021 r. Wspomniana wyżej kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2021 r. odpowiednio Uchwałą Nr XXIV/171/20 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2021 rok.

Nadmienić należy, że z przyznanej w rozdziale 75045 § 2110 kwoty 24.800,00 zł, dotacja w wysokości 22.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 2.800,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego we Włoszczowie wykonującego 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 130⁴ oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2021 r. ustalono, że środki wydatkowane przez Powiat na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w rozdziale 75045 § 2110 w kwocie 23.657,53 zł i w § 2120 w kwocie 8.540,00 zł. Łączna wartość wykorzystanej dotacji w rozdziale 75045 wyniosła 32.197,53 zł.

¹ Zwany dalej: Powiat, Powiat Włoszczowski, Jednostka.

² Administracja publiczna.

³ Kwalifikacja wojskowa.

⁴ Rachunek bieżący jednostki.

Decyzją Nr FN.I.3111.437.2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 11 sierpnia 2021 r. dokonano zmniejszenia dotacji celowych dla Powiatu Włoszczowskiego w rozdziale 75045 § 2110 o kwotę 1.142,00 zł i w § 2120 o kwotę 5.460,00 zł.

Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji z rozdziału 75045 § 2110 w kwocie 1.142,47 zł oraz z § 2120 w kwocie 5.460,00 zł Powiat zwrócił na rachunek budżetu państwa przelewem z dnia 22 lipca 2021 r. Łączna wartość zwróconych przez Jednostkę środków wyniosła 6.602,47 zł. Zwrot potwierdza ewidencja konta 901.

Rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2021 r. złożone zostały przez Powiat Włoszczowski w terminach wynikających z zawartych umów i porozumienia (odpowiednio w dniu 23 lipca 2021 r. oraz w dniu 5 stycznia 2022 r.).

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

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 2021 r., w tym na: zakup komputera wraz z oprogramowaniem, artykułów medycznych, materiałów biurowych, tonerów do drukarek. 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.

W celu zapewnienia lokalu dla potrzeb prowadzenia kwalifikacji wojskowej Starosta Powiatu Włoszczowskiego zawarł w dniu 20 maja 2021 r. umowę Nr 5/EKO-IV/2021 z Powiatowym Centrum Kulturalno-Rekreacyjnym we Włoszczowie w sprawie wynajęcia pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej. Umowa zawierała termin obowiązywania od 31 maja 2021 r. do zakończenia kwalifikacji wojskowej tj. 15 czerwca 2021 r., określony został również czynsz najmu w wysokości 6.500,00 zł brutto. Za korzystanie z lokalu wynajmujący wystawił w dniu 16 czerwca 2021 r. fakturę VAT 28/2021 na kwotę 6.500,00 zł brutto, zgodnie z zawartą umową. W dniu 17 czerwca 2021 r. Powiat Włoszczowski uregulował należność przelewem.

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

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

- 20 maja 2021 r. umowę z Zespołem Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie Szpitalem Powiatowym im. Jana Pawła II w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych

przez Powiatową Komisję Lekarską we Włoszczowie. W podpisanej umowie określono termin obowiązywania oraz załączono cennik usług medycznych. Z tytułu podpisanej umowy Powiat nie poniósł kosztów (brak osób kierowanych na badania specjalistyczne).

- 20 maja 2021 r. umowę z OKO – SERWIS Roman Świąciak 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 65,00 zł brutto. Za wykonane konsultacje okulistyczne zleceniobiorca wystawił w dniu 24 czerwca 2021 r. fakturę VAT FV/102/2021 na kwotę 1040,00 zł brutto. Do przedmiotowej faktury załączono wykaz przebadanych osób. 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 we Włoszczowie uregulowało przelewem w dniu 30 czerwca 2021 r.

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

Do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i zakładaniem wojskowych dokumentów osobistych Starosta Powiatu Włoszczowskiego zatrudnił cztery osoby. Jedną osobę zatrudniono w celu prowadzenia zajęć świetlicowych z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu, w którym prowadzona była działalność Komisji oraz jedną osobę zatrudniono do utrzymywania porządku w lokalu. Wymienione osoby zatrudnione zostały na podstawie umów zlecenia. Przedmiotowe umowy zawarto na czas prowadzenia kwalifikacji wojskowej w Powiecie Włoszczowskim. Wysokość przysługującego wynagrodzenia zatrudnionym osobom została ustalona na poziomie 1350,00 zł (trzy osoby), 1241,00 zł (jedna osoba), 1159,00 zł (jedna osoba) oraz 1050,00 zł (jedna osoba) 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 16 czerwca 2021 r.

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

Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie 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 450 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 300 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała od 31 maja do 15 czerwca 2021 r., łącznie 10 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Komisji wydatkowano w sumie 7.500,00 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 17 czerwca 2021 r. Dalsza kontrola w przedmiotowym zakresie wykazała, że osoba pełniąca funkcję sekretarza Komisji nie pobierała z tego tytułu wynagrodzenia.

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

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.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski