



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

*P. Szwedaj*  
*P. Niewiar*  
*K*

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| STAROSTWO POWIATOWE<br>w Pińczowie |                  |
| W P Ł Y N Ę Ł O K                  |                  |
| dnia                               | 2019 -10- 2 4 r. |
| L.                                 |                  |
| Wydz.                              | 5200             |

Kielce 2019-10-23

BiZK.III.6610.57.2019

PAN  
ZBIGNIEW KIERKOWSKI  
STAROSTA PIŃCZOWSKI

#### 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 696 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 689 z dnia 20 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 23 września 2019 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Pińczowie, ul. Zacisze 5, 28-400 Pińczów.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania - przez Powiat Pińczowski - 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 Pińczowski został powiadomiony pismem z dnia 10 września 2019 r., znak: BiZK.III.6610.57.2019.

**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 i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Pińczowie jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu pińczowskiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Pińczowie 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 Pińczowskiemu<sup>1</sup> zgodnie z podpisanym w dniu 11 września 2018 r. aneksem do porozumienia z dnia 2 listopada 2015 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Pińczowskiego w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016 – 2019, oraz na podstawie zawartych umów:

- a. z dnia 11 listopada 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 12 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,

---

<sup>1</sup> Zwany dalej: Powiat, Powiat Pińczowski, Jednostka.

- zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego FN.I.3111.1.2019 z dnia 1 stycznia 2019 r. ustalającą budżet na rok 2019 przyznana została dotacja celowa w Dziale 750<sup>2</sup>, Rozdziale 75045<sup>3</sup> w kwocie łącznej 46.000,00 zł (§ 2110 – 32.000,00 zł, § 2120 – 14.000,00 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2019 r. Wspomniana wyżej kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2019 r. uchwałą Rady Powiatu w Pińczowie nr IV/21/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na rok 2019.

Nadmienić należy, że z przyznanej w Rozdziale 75045 § 2110 kwoty 32.000,00 zł, dotacja w wysokości 29.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 3.000,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Pińczowie 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 750,00 zł każda.

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 kwalifikację wojskową ustalono, że środki wydatkowane przez Powiat na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w Rozdziale 75045 w § 2110 w kwocie 30.500,00 zł i w § 2120 w kwocie 12.550,00 zł. Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1.450,00 zł (z §2120) Powiat zwrócił na rachunek budżetu państwa przelewem co potwierdza WB nr 86 z dnia 14 sierpnia 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 Pińczowskiego znak: ORiSO.I.5571.17.2019 z dnia 9 kwietnia 2019 r.), jest zgodne ze skontrolowaną dokumentacją źródłową, ewidencją księgową oraz sprawozdaniami finansowymi Jednostki.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach<sup>4</sup> oraz Informacji w zakresie wykorzystania dotacji<sup>5</sup> zgodne są z zapisami konta 130-1 prowadzonego dla Działu 750, Rozdziału 75045. Różnic nie stwierdzono.

---

<sup>2</sup> Administracja Publiczna.

<sup>3</sup> Kwalifikacja wojskowa.

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

1. Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w Dziale 750, Rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210 i 4300. Ww. wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej w 2019 r., w tym na: wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Pińczowie i Wojskowemu Komendantowi Uzupelnień w Busku – Zdroju oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu urzędowania ww. organów były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania, materiałów biurowych, artykułów medycznych, środków czystości, wykonanie pieczętek. 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 Pińczowski zapewnił możliwość kierowania - przez Powiatową Komisję Lekarską w Pińczowie - na badania specjalistyczne osób stawających do kwalifikacji wojskowej. W ww. zakresie Starosta zawarł stosowne umowy z:

- Zespołem Opieki Zdrowotnej w Pińczowie reprezentowanym przez Bartosza Stemplewskiego Dyrektora ZOZ w Pińczowie,
- Karolem Waligórą – lek. med. – okulistą, w zakresie schorzeń okulistycznych,
- Tomaszem Kempkiewiczem – lek. med. – kardiologiem, w zakresie schorzeń kardiologicznych.

W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowy zawierały ceny jednostkowe poszczególnych konsultacji specjalistycznych. Tym samym Starosta Pińczowski wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 3 zawartego porozumienia<sup>6</sup>. Za wykonane badania specjalistyczne ww. podmioty lecznicze wystawiły faktury VAT:

- w zakresie konsultacji okulistycznych nr 16/2019 z dnia 27.02.2019 r. na kwotę 3.000,00 zł. Do przedmiotowej faktury załączono wykaz przebadanych osób,
- w zakresie konsultacji kardiologicznych nr 4/19 z dnia 05.03.2019 r. na kwotę 100,00 zł. Do przedmiotowej faktury załączono wykaz przebadanych osób.

Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

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

---

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

<sup>6</sup> Porozumienie z dnia 2 listopada 2015 r. zawarte pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Pińczowskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019.

Należność za wykonane usługi medyczne Starostwo Powiatowe w Pińczowie uregulowało przelewami z dnia 1 marca 2019 r. oraz z dnia 7 marca 2019 r.

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

3. Starosta Pińczowski zawarł umowy zlecenia z 4 osobami zatrudnionymi do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji 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 Pińczowie, tj. od dnia 4 lutego 2019 r. do dnia 14 lutego 2019 r. Wysokość wynagrodzenia każdej z zatrudnionych osób wynosiła 1.200 zł brutto za okres trwania umowy i 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. Na wynagrodzenia z tytułu ww. umów przeznaczono łącznie 6.000 zł brutto. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniu 15 lutego 2019 r.

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

4. Starosta Pińczowski w celu wywiązania się z obowiązku wynikającego z art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej zawarł w dniu 30 stycznia 2019 r. umowę z Powiatowym Ośrodkiem Kultury Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie w sprawie wynajęcia pomieszczeń dla potrzeb przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Umowa zawierała termin obowiązywania (od dnia 4 lutego 2019 r. do dnia 14 lutego 2019 r.), określono również cenę najmu w wysokości 3.500,00 zł. Za wynajem lokalu wystawiona została w dniu 19 lutego 2019 r. faktura VAT 20/2019 na kwotę 3.500,00 zł zgodnie z zawartą umową. W dniu 25 lutego 2019 r. Starostwo Powiatowe w Pińczowie uregulowało należność przelewem.

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

5. Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Pińczowie 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 Pińczowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 4 lutego 2019 r. do dnia 14 lutego 2019 r., łącznie 9 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Pińczowie wydatkowano w sumie 9.450,00 zł. Kalkulacja wynagrodzeń odbywała się prawidłowo według wzoru:

$$\text{liczba dni (posiedzeń), w których uczestniczył członek komisji} \times \text{stawka przysługująca za dzień (posiedzenie)} = \text{przysługujące wynagrodzenie.}$$

Udział członka komisji w posiedzeniu odnotowywany był na liście obecności, gdzie członkowie potwierdzali uczestnictwo w pracach własnoręcznym podpisem. Należne wynagrodzenia wypłacono przelewami w dniu 9 kwietnia 2019 r.

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