



Olsztyn, 28.12.2016 r.

ZK-I.431.1.4. 2016

**Szanowna Pani
Bożena Ruszkowska**

**Prezes
Elbląskiego Wodnego
Ochotniczego Pogotowia
Ratunkowego z siedzibą w
Elblągu**

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz.1092) oraz zgodnie z § 7 pkt 1 i 4 Umowy z dnia 13 lutego 2015 r. Nr ZK-I.68.3.2.2015 oraz Umowy z dnia 14 września 2015 r. Nr ZK-I.68.3.15.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego w 2015 r.” 13 lutego 2015 roku przekazuję, Pani Prezes treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Elbląskim Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Elblągu, ul. Robotnicza 68, 82-300 Elbląg.

W okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pani Bożena Ruszkowska – Prezes Elbląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego z siedzibą w Elblągu, na stanowisku od 1999 r.
- Pani Halina Połomka – Główny Księgowy, ½ etatu, na stanowisku od 2008 r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- Elżbieta Bielawska – starszy inspektor wojewódzki (*legitymacja służbowa Nr 69/2014 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie*), na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.1117.2016 z dnia 17 listopada 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego (Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego).

- Bożena Wójcik – Kondracka – starszy inspektor wojewódzki, (*legitymacja służbowa Nr 34/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie*), na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli

Nr FK-VI.0030.1116.2016 r. z dnia 17 listopada 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego (Wydział Finansów i Kontroli).

Kontrolę przeprowadzono w dniu 2 grudnia 2016 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 5

Zakres kontroli :

Przedmiot kontroli obejmował ocenę realizacji zadania publicznego z zakresu ratownictwa i ochrony ludności, dotyczącego podniesienia poziomu bezpieczeństwa na kąpieliskach rozmieszczonych nad wodami województwa warmińsko – mazurskiego, prowadzonego na podstawie oferty organizacji pozarządowej pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa Warmińsko-Mazurskiego w 2015 r.” w tym:

1. wykonanie zadania pod względem merytorycznym i jego zgodność z przedstawioną przez Prezesa Elbląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Elblągu ofertą organizacji pozarządowej,
2. prawidłowość wykorzystania dotacji celowej (w formie wspierania wykonania zadania) przekazanej przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego na realizację zadania,
3. finansowe rozliczenie dotacji celowej (w formie wspierania wykonania zadania) przekazanej przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego na realizację zadania publicznego z zakresu ratownictwa i ochrony ludności pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko-Mazurskiego w 2015 r.”

Jednostka kontrolowana – Mazurskie Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w Elblągu otrzymała dotację na zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego w 2015 r., zgodnie z Umowami:

- Nr ZK-I.68.3.2 .2015 z dnia 13 lutego 2015 roku na kwotę 50 000,00 zł z przeznaczeniem na cele bieżące,
- Nr ZK-I.68.3.15.2015 z dnia 14 września 2015 r. na kwotę 30 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup kontenera socjalnego dla ratowników.

Jednostka kontrolowana na podstawie ww. umów otrzymała dotację w łącznej wysokości 80 000,00 zł.

Okres objęty kontrolą :

- od 13 lutego 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. (umowa Nr ZK-I.68.3.2.2015),
- od 14 września 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. (umowa Nr ZK-I.68.3.15.2015).

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność kontrolowanej jednostki w materii objętej kontrolą **ocenia się pozytywnie.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

1. Jednostka pismem z dnia 29.01.2015 roku złożyła dwa Sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych, zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r.
Zgodnie z przedstawionymi rozliczeniami (za dany okres realizacji) koszt realizowanych zadań wyniósł łącznie 99 970,08, 37 zł, (z dotacji 80 000, 00 zł), w tym:
➤ 64 675,08 zł (z dotacji 50 000,00 zł) na zadania związane z bieżącą działalnością jednostki,

- 35 295,00 zł (z dotacji 30 000,00 zł) na zakup kontenera socjalnego dla ratowników,

Jako część integralną sprawozdań przedstawiono rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów oraz zestawienia faktur i rachunków łącznie na 108 pozycji.

2. W ramach weryfikacji danych zawartych w złożonych sprawozdaniach dokonano sprawdzenia dokumentów księgowych w postaci faktur, rachunków, polis ubezpieczeniowych jednostek ratowniczych, opłaconych z dotacji budżetu państwa.

Ustalono co następuje:

- Faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem pochodzenia środków (wkład własny, środki z dotacji) oraz sprawdzone pod względem merytorycznym. Każda faktura została zatwierdzona do wypłaty przez Prezesa jednostki.
- Dla środków pochodzących z dotacji prowadzono wyodrębnioną księgowość. Do prowadzenia rozliczeń finansowych jednostka korzysta z programu płacowo – finansowego *Super płace oraz programu WF-Fakir*.
- Środki własne wykazane jako wkład własny pochodzą ze środków Elbląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Elblągu.
- Wszystkie dokumenty księgowe przedstawione, jako składniki realizacji zadania pochodzą z okresu związanego umową z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim.
- Weryfikacja dowodów księgowych wykazała, iż ze środków dotacji przekazanej na realizację zadania dokonywano płatności m.in. za:

- zakup kontenera socjalnego dla ratowników na kwotę 35 295,00 zł, w tym z dotacji 30 000,00 zł zgodnie z fakturą nr FV/8/2015/11 z dnia 26 listopada 2015 r.,

- zakup paliwa, tj. :

- ✓ paliwo do samochodów - 8 faktur na łączną kwotę 914,56 zł (z dotacji 840,00 zł),

- ✓ paliwo do łodzi ratunkowych – 34 faktury na kwotę 5 659,75 zł (z dotacji 5 600,00 zł)

Łącznie ze środków dotacji opłacono 62 faktury na kwotę 6 574,31 zł.

Ponadto, ustalono, że:

- paliwo do samochodów rozliczane jest na podstawie faktur do których dołączane są oświadczenia pracowników zawierające m. in. określenie miejsca podróży oraz ilość przejechanych kilometrów,

- paliwo do łodzi rozliczane jest w raportach dziennych zawierających m.in. godziny pracy łodzi, zużycie paliwa.

- wypłatę wynagrodzeń dla ratowników za zabezpieczenie ratownicze i dyżury ratownicze na łączną kwotę 24 080,00 zł (z dotacji 24 000,00 zł),

- wynagrodzenie dla koordynatora zatrudnionego na podstawie umów o dzieło oraz zlecenie zawartych na czas określony,

- naprawę i konserwację sprzętu 3 102,68 zł (z dotacji 2 625,00 zł),

- opłatę za media 3 173,16 zł (z dotacji 3 046,70 zł).

Ustalono, iż zawarto umowy z właściwymi firmami na dostarczenie usług wykazanych na fakturach. Lokal w którym świadczone usługi jest dzierżawiony od MOSiR Elbląg, zgodnie z umową użyczenia Nr 9/V/2012 między Dyrektorem MOSiR Elbląg, a Elbląskim WOPR z siedzibą w Elblągu z dnia 01.10.2012 r.

3. W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego dokonanego zakupu i ustalono:

- jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych dla zakupionego wyposażenia. Ewidencję prowadzi się w księdze inwentarzowej założonej w dniu 01.01.1999 r. Ponadto sporządza się karty ewidencji wyposażenia potwierdzające przyjęcie na stan drobnego wyposażenia o wartości poniżej 1500 zł.
- ewidencje prowadzi się zgodnie z Polityką Rachunkowości Elbląskiego Wodnego Pogotowia Ratunkowego stanowiącą załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 2 z dnia 18.01.2005 r. Zarządu Elbląskiego WOPR.
- zgodnie z cz. IV Polityki Rachunkowości – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawa, za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawa uznaje się składniki majątku, których cena nabycia jest wyższa niż 3500 zł. Za „niskocenne” środki trwałe uznaje się składniki majątku, których jednostkowa wartość jest wyższa niż 1500 zł, lecz nie przekracza wartości 3500 zł.
- dla zakupionego kontenera socjalnego wystawiono w dniu 26 listopada 2015 r. OT nr 1/2015 i nadano nr inwentarzowy 1/681/2015.

W związku z tym, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.


Z pp. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Krzysztof Kuriata
DYREKTOR
Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego