WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 2016.07. 05

ZK-I.431.1.3. 2016

Szanowny Pan
Zbigniew Kurowicki

Prezes
Mazurskiego Ochotniczego
Pogotowia Ratunkowego
z siedzibą w Giżycku

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r) i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092) oraz zgodnie z § 7 pkt 1 i 4 Umowy Nr ZK-I.68.3.3.2015 z dnia 3 lutego 2015 r. oraz Nr ZK-I.68.3.3.2015 z dnia 14 października 2015 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego przekazuję Panu Prezesowi treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Mazurskim Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Giżycku, ul. Nadbrzeżna 15, 11-500 Giżycko.

W okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Zbigniew Kurowicki – Prezes Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego z siedzibą w Giżycku, na stanowisku od 2008 r.
- Pan Jarosław Sroka – Dyrektor Biura MOPR, na stanowisku od 2008 r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz Wydziału Finansów i Kontroli 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.0030.430.2016 z dnia 16 maja 2016 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

- 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.0030.429.2016 z dnia 16 maja 2016 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 19-20.05.2016 r. Łącznie 2 dni robocze.
Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1 .

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 Mazurskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Giżycku ofertą organizacji pozarządowej,
2. prawidłowości 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 Giżycku otrzymała dotację na zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego w 2015 r., zgodnie z Umowami:

- Nr ZK-I.68.3.3 .2015 z dnia 3 lutego 2015 roku,
- Nr ZK-I.68.3.14.2015 z dnia 14 października 2015 r.

Na podstawie ww. umów jednostka otrzymała dotację w łącznej wysokości 1 000 000,00 zł, w tym:

- 500.000,00 zł w ramach umowy ZK-I.68.3.3.2015 z przeznaczeniem na wynagrodzenie (brutto) ratowników,
- 500 000,00 zł w ramach umowy ZK-I.68.3.14.2015 z przeznaczeniem na zakup łodzi ratowniczych (2 sztuki), sprzętu ratowniczego, opłaty za usługi rachunkowe oraz wynagrodzenia z pochodnymi Prezesa i Dyrektora MOPR.

Okres objęty kontrolą :

- od 3 lutego 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. (umowa Nr ZK-I68.3.3.2015),
- od 14 października 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. (umowa Nr ZK-I68.3.14.2015).

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 okres realizacji) koszt zadań wyniósł łącznie 1 987 295, 37 zł, w tym 1 000 000, 00 zł z dotacji z budżetu państwa.
   Jako część integralną sprawozdań przedstawiono rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów oraz zestawienia faktur i rachunków łącznie na 101 pozycji.
2. W ramach weryfikacji danych zawartych w złożonych sprawozdaniach dokonano sprawdzenia dokumentów księgowych w postaci faktur, rachunków, polis ubezpieczeniowych jednostek ratowniczych, opłaconych ze środków własnych (wkład własny do zadania) oraz dotacji z budżetu państwa. Ustalono co następuje:
   - Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem pochodzenia środków (wkład własny, środki z dotacji) oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Biura oraz członka Zarządu Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego zgodnie z Uchwałą Prezydium Zarządu WOPR z siedzibą w Giżycku.
   - Dla środków pochodzących z dotacji prowadzono wyodrębnioną księgowość, tj.:
     - konto 845-2-33 dla zadania realizowanego na podstawie umowy nr ZK-I.68.3.3 .2015,
     - konto 845-2-38 dla zadania realizowanego na podstawie umowy nr ZK-I.68.3.14 .2015,
   - Do prowadzenia rozliczeń finansowych jednostka korzysta z programu płacowo – finansowego *Symfonia finanse i księgowość.*
   - Środki własne wykazane jako wkład własny pochodzą ze środków Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Giżycku.
   - Wszystkie dokumenty księgowe przedstawione jako składniki realizacji zadania (w tym ze środków z dotacji i ze środków własnych) pochodzą z okresu związanego umowami z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim.
   - Weryfikacja dowodów księgowych wykazała, iż środki dotacji z budżetu państwa wydatkowano na:
     - wynagrodzenia brutto dla 19 ratowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, 2 ratowników zatrudnionych na podstawie umów zleceń oraz wynagrodzenia z pochodnymi dla obsługi biura (Prezesa oraz Dyrektora MOPR) na łączną kwotę 129 826,89 zł.

Przedmiotowych wypłat dokonano zgodnie z listami płac zatwierdzonymi przez Prezesa i Dyrektora jednostki, za miesiące objęte dofinansowaniem z dotacji z budżetu państwa,

- opłatę za usługi rachunkowe w łącznej kwocie 4 920,00 zł,
- zakup sprzętu ratowniczego i pomocniczego, w tym skafandrów, defibrylatorów oraz nawigacji w łącznej kwocie 82 440,43 zł,
- zakup dwóch łodzi na łączną kwotę z dotacji 282 812,68 zł .

- W ramach weryfikacji wydatków środków własnych wykazanych jako wkład w realizację zadania sprawdzono wszystkie wymienione w sprawozdaniu pozycje, weryfikując dowody księgowe pod kątem zgodności kwot i opisu zadania.
- Jednostka wykazała w sprawozdaniu, iż podczas realizacji zadania powstały odsetki bankowe, które na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosły łącznie 0,19 zł, w tym:
  - 0,10 zł (umowa nr ZK- I68.3.3.2015),
  - 0,09 zł (umowa Nr ZK-I68.3.14.2015).

  Ww. odsetki zwrócono w dniu 15 stycznia 2016 r. na rachunek bankowy Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego przeprowadzonych zakupów. Ustalono, co następuje:
   - Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych dla zakupionego wyposażenia. Ewidencję prowadzi się w książce środków założonej w dniu 1 stycznia 2003 roku.
   - Ewidencja prowadzona jest zgodnie z Polityką Rachunkowości Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Giżycku stanowiącą załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 1/2013 Zarządu MOPR z dnia 17 kwietnia 2013 roku.
   - Zgodnie z przedstawionymi dokumentami księgowymi w 2015 r. największe wydatki rzeczowe dotyczyły zakupu dwóch łodzi ratowniczych, tj.:
     - Łodzi ratowniczej MOPR RIB 6,5 m. – koszt całkowity 281 670,00 zł, w tym dofinansowanie z:
       - ✓ NFOŚiGW – 128 000,00 zł,
       - ✓ Urzędu Miasta i Gminy Mikołajki – 20 000,00 zł,
       - ✓ Dotacji z budżetu państwa – 128 000,00 zł,
       - ✓ Środków własnych MOPR – 5 670,00 zł
     - Łodzi ratowniczej MOPR RIB 8,0 m. – koszt całkowity 528 285,00 zł, w tym dofinansowanie z:
       - ✓ NFOŚiGW – 255 000,00 zł,
       - ✓ Urzędu Marszałkowskiego –80 187,32 zł,
       - ✓ Dotacji z budżetu państwa – 154 812,68 zł,
       - ✓ Środków własnych MOPR – 38 285,00 zł.
4. Jednostka, jako wkład własny w realizację zadania wykazała pracę ratowników ochotników przeliczoną na wartość kwotową wykonanej pracy.

- Zadania realizowane przez ratowników ochotników wynikają z Rozdziału II Statutu jednostki, przyjętego Uchwałą Nr 1/N/2012 Nadzwyczajnego Zjazdu Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego z siedzibą w Giżycku z dnia 15 stycznia 2012 roku, w sprawie uchwalenia Statutu.
- W ramach realizacji zadania, za okres zawarty w umowie, jednostka korzystała z pracy 100 ratowników ochotników, którzy przepracowali w sumie 20 000 godzin, co w przeliczeniu wartości 10 zł za godzinę pracy wynosi 200 000,00 zł. Ilość przepracowanych godzin potwierdza zestawienie z czterech stacji MOPR.

5. W Mazurskim Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Giżycku pełnione są dyżury w systemie 12-godzinnym i 24-godzinnym. Potwierdzenie prowadzonych dyżurów znajduje odzwierciedlenie w Grafikach dyżurów i listach obecności. Prowadzony jest w Centrum Koordynacji Ratownictwa Wodnego Dziennik zdarzeń R-O MOPR Giżycko 2014/2015/2016. Dziennik zawiera 605 stron ponumerowanych i ostemplowanych. Dyżury całoroczne pełnione są w 4 stacjach.

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

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Krzysztof Marciniak
Zastępca Dyrektora
Wydziału Bezpieczeństwa
i Zarządzania Kryzysowego