



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

ZK-IA.431.1.3.2017

**Szanowny Pan
Jan Sagański**

**Komandor
Mazurskiej Służby Ratowniczej**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2011 r. nr 185 poz. 1092 ze zm.), w zw. z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), art. 22 ust. 2 ustawy z dnia o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 656 ze zm.) przekazuję Panu Prezesowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Mazurskiej Służbie Ratowniczej w Okartowie, 12-250 Orzysz, REGON: 790124285, NIP: 8491098508.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Jan Sagański – Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej,
- Grzegorz Gajewski – Sekretarz Zarządu Mazurskiej Służby Ratowniczej,
- Małgorzata Sagańska – pracownik biurowy (główny księgowy).

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

1. Barbara Szklarczyk - inspektor wojewódzki oddziału Bezpieczeństwa Powszechnego i Zaopatrzenia w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, nr legitymacji służbowej 8/2015 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.946.2017 z dnia 09.10.2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

2. Kamil Niemczuk – starszy specjalista oddziału Bezpieczeństwa Powszechnego i Zaopatrzenia w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, nr legitymacji służbowej 9/2017 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.947.2017 z dnia 09.10.2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 11-12 października 2017 r., łącznie 2 dni robocze.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2017.

Zakres kontroli:

1. Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umów: nr ZK-I.68.3.5.2016 z dnia 25.02.2016 r., nr ZK-I.68.3.18.2016 z dnia 12.10.2016 r., nr ZK-I.68.3.20.2016 z dnia 14.11.2016 r., w szczególności pod względem efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadań, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadań i prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami.
2. Okres objęty kontrolą: 25 lutego 2016 r. – 31 grudnia 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 i art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2011 r. nr 185 poz. 1092 ze zm.), art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), w zw. z art. 22 ust. 2 ustawy z dnia o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 656 ze zm.).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku ww. przedmiotem kontroli poddano analizie:

- wydatki (wysokość i przeznaczenie), zarówno bieżących oraz majątkowych pod kątem gospodarności (oszczędnego i wydajnego wykorzystania środków; uzyskania właściwej

- relacji nakładów do efektów) i celowości oraz rzetelności i legalności,
- wykorzystania zakupionych składników majątkowych przeznaczonych do realizacji zadań pub. i prawidłowość ujmowania zakupionych składników majątkowych w ewidencji księgowej,
 - prowadzenia innej dokumentacji potwierdzającej realizację zadań publicznych.

Kontrolujący dokonali ustaleń kontrolnych w oparciu o:

- dokumenty tradycyjne (papierowe),
- dokumenty elektroniczne (dot. raportowania),
- wyniki oględzin (dot. sprzętu),

Z czynności przeprowadzonych oględzin został sporządzony odrębny protokół, stanowiący załącznik nr 1 do wystąpienia pokontrolnego.

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

Jednostka kontrolowana, pismem z dnia 26.12.2016 r. (data wpływu: 27.01.2017 r.) przedłożyła sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych pod tytułem: Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa warmińsko-mazurskiego, realizowanych na podstawie umów: nr ZK-I.68.3.5.2016 z dnia 25.02.2016 r., nr ZK-I.68.3.18.2016 z dnia 12.10.2016 r., nr ZK-I.68.3.20.2016 z dnia 14.11.2016 r. na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 poz. 1300).

1. Sprawozdanie nr ZK-I.68.3.5.2016 dotyczyło okresu 25.02.2016 – 31.12.2016 r., zgodnego z zawartą ww. umową. Zgodnie z przedstawioną wojewodzie dokumentacją, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 533.695,45 zł, koszt pokryty ze środków finansowych własnych – 145.405,45 zł, koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł 268.290,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania pub., realizowanego na podstawie umowy nr ZK-I.68.3.5.2016 z dnia 25.02.2016 r. wyniosła 120.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi w sprawozdaniu przedstawionymi wojewodzie, a egzemplarzu sprawozdania końcowego przedłożonego przez kontrolowanego w toku kontroli. Rozbieżności dotyczyły zestawienia dokumentów księgowych do sprawozdania końcowego, gdzie w poz. I *Utrzymanie gotowości ratowniczej* została błędnie wykazana f-ra nr

F221015471480 z dnia 25.03.2016 r. na kwotę 1.153,42 zł, płatna w całości ze środków pochodzących z dotacji celowej, natomiast winny w jej miejsce być ujęte: f-ra nr F221015608460 z dnia 25.03.2016 r. na kwotę 886,99, płatna w całości ze środków pochodzących z dotacji celowej oraz f-ra nr F1605160530470 z dnia 18.05.2016 r. na kwotę 820,28 zł, częściowo płatna z dotacji celowej na kwotę 266,43 zł i częściowo płatna ze środków pochodzących z innych źródeł na kwotę 553,85 zł. W poz. I.1.2. *Utrzymanie gotowości ratowniczej (etat ratownika)* sprawozdania z wykonania wydatków wykazano koszt pokryty z innych środków finansowych w wysokości 33.996,67 zł, planowany według kosztorysu na 19.000,00 zł (1.900,00 x 10 m-cy), jednakże jak wynika z dokumentacji źródłowej okazanej przez kontrolowanego, umowa o pracę na czas określony z Panem Stefanem Świdorskim (osoba, której dotyczy wskazany etat) została zawarta z określoną kwotą wynagrodzenia na 1.850,00 zł. Wobec powyższego, wykazany koszt całkowity, pokryty z innych środków finansowych był odpowiednio niższy, został błędnie określony w sprawozdaniu końcowym realizacji zadania publicznego. Ponadto, stwierdzono w sprawozdaniu z wykonania wydatków przypadki braku szczegółowego przyporządkowania (kolumna dot. nr lub nazwy działania) kwalifikowanych wydatków do poszczególnych rodzajów kosztów, określonych w kosztorysie realizacji działania, tzn.: np. I, zamiast I.1.4.

2. Sprawozdanie nr ZK-I.68.3.18.2016 dotyczyło okresu 12.10.2016 – 31.12.2016 r., zgodnego z zawartą ww. umową. Zgodnie z przedstawioną wojewodzie dokumentacją, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 14.893,55 zł, koszt pokryty ze środków finansowych własnych – 3.600,00 zł, koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł 1.293,55 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania pub., realizowanego na podstawie umowy nr ZK-I.68.3.18.2016 z dnia 12.10.2016 r. wyniosła 10.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzonego przedmiotowego sprawozdania końcowego, w związku z dokonaną weryfikacją źródłowej dokumentacji księgowej.
3. Sprawozdanie nr ZK-I.68.3.20.2016 dotyczyło okresu 14.11.2016 – 31.12.2016 r., zgodnego z zawartą ww. umową. Zgodnie z przedstawioną wojewodzie dokumentacją, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 72.992,06 zł, koszt pokryty ze środków finansowych własnych – 16.800,00 zł, koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł 1.662,06 zł. Kwota środków finansowych z dotacji

budżetu Państwa w ramach zadania pub., realizowanego na podstawie umowy nr ZK-I.68.3.20.2016 z dnia 14.11.2016 r. wyniosła 55.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów. Stwierdzono różnice pomiędzy danymi w sprawozdaniu przedstawionymi wojewodzie, a egzemplarzu sprawozdania końcowego przedłożonego przez kontrolowanego w toku kontroli. Różnice dotyczyły:

- poz. I.2 *Oplaty za media związane z utrzymaniem zaplecza, energia, telefony, ZE* sprawozdania końcowego, gdzie całkowity koszt faktycznie poniesionych wydatków określono na kwotę 6.985,42 zł i w kolumnie dot. wydatków poniesionych z dotacji wskazano kwotę 6.981,86 zł, w kolumnie dot. wydatków z innych środków fin. podano kwotę 473,56 zł, natomiast winno być odpowiednio 5.943,37 zł, 5.939,81 zł i 3,56 zł;
- poz. II.8 *Prowadzenie działań ratowniczych (koła ratunkowe)*, gdzie całkowity koszt faktycznie poniesionych wydatków określono na kwotę 674,04 zł i w kolumnie dot. wydatków poniesionych z dotacji wskazano kwotę 674,04 zł, w kolumnie dot. wydatków z innych środków fin. podano kwotę 0 zł, natomiast winno być odpowiednio 674,04 zł, 638,00 zł i 36,04 zł;
- poz. III.1 *Materiały oraz naprawa i konserwacja sprzętu ratowniczego*, gdzie całkowity koszt faktycznie poniesionych wydatków określono na kwotę 31.232,59 zł i w kolumnie dot. wydatków poniesionych z dotacji wskazano kwotę 13.312,59 zł, w kolumnie dot. wydatków z innych środków fin. podano kwotę 1.120,00 zł, natomiast winno być odpowiednio 30.112,59 zł, 13.312,59 zł i 0 zł;
- poz. III.2 *Rejestracja i ubezpieczenie jednostek*, gdzie całkowity koszt faktycznie poniesionych wydatków określono na kwotę 7.722,63 zł i w kolumnie dot. wydatków poniesionych z dotacji wskazano kwotę 7.722,63 zł, w kolumnie dot. wydatków z innych środków fin. podano kwotę 0 zł, natomiast winno być odpowiednio 9.002,63 zł, 8.764,68 zł i 237,95 zł.

Wobec powyższego koszt ogółem realizacji przedmiotowego zadania publicznego wyniósł 72.110,01 zł, a nie jak wskazano 72.992,06 zł, natomiast kwota wydatków poniesionych z innych źródeł wyniosła 310,01 zł, a nie jak wskazano 1.662,06 zł.

W zestawieniu faktur (rachunków) do przedmiotowego sprawozdania końcowego stwierdzono różnice pomiędzy wykazem dowodów księgowych

przedstawionych w sprawozdaniu wojewodzie, a egzemplarzu przedłożonym przez kontrolowanego w toku kontroli, i tak faktury ujęte w:

- poz. 2, 6 z *I.2 Opłaty za media związane z utrzymaniem zaplecza, energia, telefony, ZE* zostały błędnie wykazane w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego;
- poz. 4 z *II. Prowadzenie działań ratowniczych* została omyłkowo określona na kwotę 1.200,00 zł, w tym koszt z dotacji celowej – 1.199,99 zł, wydatek z innych źródeł fin. w wysokości 0,01 zł, a winno być odpowiednio 1199,99 zł, 1199,99 zł, 0 zł;
- poz. 5 z *II. Prowadzenie działań ratowniczych* zostały błędnie podane kwoty zakwalifikowanych środków z dotacji celowej w wysokości 1.200,00 zł i 51,00 zł z innych środków fin., a winno być odpowiednio 1.236,04 zł i 14,96 zł.

Ponadto, w wykazie przedłożonym wojewodzie nie została ujęta faktura nr 01/11/2016 z dnia 16.11.2016 r. na kwotę 1.280,00 zł, określona w poz. 5 z *III.2. Utrzymanie gotowości operacyjnej sprzętu ratowniczego (rejestracja i ubezpieczenie jednostek)* egzemplarza znajdującego się w siedzibie jednostki, gdzie uwzględniono koszt pochodzący z dotacji celowej w kwocie 1.042,05 zł i koszt z innych środków finansowych w wysokości 237,95 zł.

Wobec powyższego, koszt całkowity realizacji przedmiotowego zadania publicznego wyniósł 55.310,01 zł, a nie jak wskazano 55.072,07 zł, natomiast udział środków fin. z innych źródeł wyniósł 310,01 zł, a nie jak wskazano 72,07 zł.

Nie stwierdzono zwiększenia powyżej 10% danego kosztu finansowego z dotacji, niezgodności z korektą kosztorysu do zadania publicznego i pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. Przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego przedmiotową umową. Nie stwierdzono płatności poza terminem realizacji zadania. Nie stwierdzono wykazania mniejszego wkładu własnego niż wstępnie zakładano, min. 20%.

Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego – Panią Małgorzatę Sagańską oraz Komandora Mazurskiej Służby Ratowniczej - Pana Jana Sagańskiego i Sekretarza Zarządu Mazurskiej Służby Ratowniczej - Pana Grzegorza Gajewskiego, zgodnie ze sposobem reprezentacji jednostki, zawartym w ofertach oraz KRS, Nie stwierdzono nieprawidłowości pod względem formalnym w tym zakresie.

Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadań publicznych, zgodnie z § 4 umowy oraz art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.).

Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. W ramach weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach końcowych realizacji zadań publicznych dokonano sprawdzenia dokumentów księgowych, płatnych ze środków własnych, określonych jako wkład własny do zdania publicznego oraz wydatków pochodzących z innych źródeł. W przypadku faktur płatnych częściowo z dotacji i częściowo z innych źródeł stwierdzono brak informacji o pochodzeniu innych środków.

W związku z wydatkowaniem części środków dotacji na zakup paliwa na cele utrzymania gotowości w ramach zapewnienia bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa warmińsko-mazurskiego, w toku kontroli ustalono, iż zużycie paliwa zgadza się z miesięcznymi kartami rozliczenia/pracy sprzętu. Dokonano korelacji zapisów zawartych w rejestrze „Dyżury ratownicze 2016” z miesięcznymi kartami sprzętu dla jednostek Grom, Huragan i Szkwał, wskazanych przez kontrolowanego, jako te, których pływania są dotowane ze środków pochodzących z przedmiotowych dotacji celowych. Zbiorczy wykaz miesięczny pracy sprzętu zawierał kolumny: data, nazwa jednostki, sternik jednostki, rejon patrołowania, ilość godzin, akcja/patrol, miał, pobrał, zużył, pozostało i odzwierciedlał dane zawarte w poszczególnych miesięcznych kartach pracy sprzętu. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zużycia paliwa.

W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego dokonywanych zakupów.

W jednostce prowadzona jest ewidencja środków trwałych dla zakupionego wyposażenia. Ewidencję prowadzi się na kartach środków trwałych. Sporządzane są dowody przyjęcia środka trwałego – OT. Dokonano oględzin zakupów majątkowych oraz środków trwałych ze środków pochodzących z dotacji w ramach przedmiotowych umów. Potwierdzono, iż nabyte mienie znajduje się na stanie wyposażenia MSR i nie zostało zbyte. Jedyny zakupiony środek trwały – zestaw ratownictwa medycznego R-1 został wpisany do tabeli amortyzacji środków trwałych pod poz. 50 nr inwentarzowy 93/DOT. Zleceniobiorca wywiązał się z zobowiązania wynikającego z §5 umowy, tj. umieszczenia logo Zleceniodawcy na wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania i zakupionych środkach trwałych poprzez umieszczenie ww. logo na ww. artykule. Na tę okoliczność sporządzono protokół oględzin, stanowiący zał. nr 1 do wystąpienia pokontrolnego.

Dokonano korelacji dokumentacji merytorycznej realizacji zadań publicznych: list obecności (*Obecność w pracy i Dyżury ratownicze 2016*), zbiorczych wykazów miesięcznych pracy sprzętu, miesięcznych kart pracy sprzętu, imiennych deklaracji członkowskich MSR, porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontariackich. Przykładowa korelacja dokumentów stanowi zał. nr 2 do wystąpienia pokontrolnego. W ramach weryfikacji merytorycznej części

realizacji przedmiotowych zadań publicznych i korelacji informacji ze sprawozdaniami końcowymi, stwierdzono:

1. Zleceniobiorca prowadził rejestr „Dyżury ratownicze 2016”, zawierający miesięczne listy obecności oraz miesięczne wykazy dyżurów wraz z określeniem ilości dni dyżurów, godzin, kwoty i źródła/zasad finansowania.
2. Zleceniobiorca prowadził oddzielne listy obecności (*Obecność w pracy i Dyżury ratownicze 2016*), co powodowało nieścisłości dot. faktycznej ilości osób zaangażowanych w realizację zadań publicznych w danym dniu. Przykładowo: Stwierdzono brak podpisu G. Gajewskiego zarówno na jednej jak i drugie liście obecności przy dacie 4-5.06.2016 r., natomiast została wykonana akcja i rejs patrolowy przez ww. osobę na łodzi Szkwał. Stwierdzono brak podpisu G. Gajewskiego zarówno na jednej jak i drugie liście obecności przy dacie 17.07.2016 r., natomiast został wykonany rejs patrolowy przez ww. osobę na łodziach Huragan i Szkwał. Stwierdzono brak podpisu G. Gajewskiego zarówno na jednej jak i drugie liście obecności przy dacie 20.08.2016 r., natomiast zostały wykonane rejsy patrolowe na łodziach Grom i Szkwał. W dniu 7.10.2017 r. stwierdzono udział w akcji G. Gajewskiego na jednostce Huragan, natomiast nie widniał podpis niniejszej osoby przy wskazanej dacie na liście *Dyżury ratownicze 2016* (zał. nr 3,4,5,6 do wystąpienia pokontrolnego).
3. Zleceniobiorca powadził dokumentację działań ratowniczych – rejestr działań ratowniczych. Ilość kart zgadzała się z ilością wypadków/skutecznych interwencji wykazanych przez MSR Okartowo w sprawozdaniu końcowym realizacji całorocznego zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.3.5.2016 z dnia 25.02.2016 r. – 16.
4. Zleceniobiorca przedstawił wykaz imienny, zawierający 27 pozycji osób przeszkolonych na stopień ratownika wodnego, zbieżny z informacją zawartą w sprawozdaniu końcowym realizacji całorocznego zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.3.5.2016 z dnia 25.02.2016 r.
5. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy wskazaną liczbą wykonanych patroli, wskazanych w ww. sprawozdaniu – 65, a wynikających z udostępnionej kontrolerom dokumentacji źródłowej - 82 patrole.
6. Zleceniobiorca nie dokumentował prowadzonej działalności profilaktycznej i edukacyjnej dotyczącej bezpieczeństwa na obszarach wodnych, częściowo informacje były udostępnione na stronie internetowej jednostki.
7. Zleceniobiorca nie wykazał w toku kontroli dokumentacji źródłowej potwierdzającej zabezpieczenie 20 przedsięwzięć na wodzie i lodzie, wskazanych w ww. sprawozdaniu

końcowym.

8. Zleceniobiorca praktykował prowadzenie i wysyłanie stałego oraz doraźnego raportowania z podjętych interwencji, ilości utonięć/osób uratowanych, do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, jednakże stwierdzono, iż raport nie zawsze odzwierciedlał faktyczną liczbę ratowników będących w danym dniu w pracy (na dyżurze i w patrolu).

Podsumowując, w toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż sprawozdania końcowe z realizacji przedmiotowych zadań publicznych, przedłożone wojewodzie zostały błędnie sporządzone. Zawierają liczne nieścisłości dotyczące błędnie wykazanych dokumentów księgowych, czy też właściwego zakwalifikowania. Sprawozdania końcowe wykazują także rozbieżne kwoty w stosunku do sprawdzonych faktur (rachunków) będących podstawą ich tworzenia. Sprawozdania końcowe zawierają błędnie wykazane kwoty częściowe i ogółem dot. całkowitej realizacji zadań publicznych, w zakresie wydatków pochodzących z innych źródeł i wkładu własnego. Na podstawie zbadanych dokumentów nie stwierdzono dokonania wydatku w sposób niecelowy i nieoszczędny, niezgodnie z przeznaczeniem, w nadmiernej wysokości (niezgodnie z korektą kosztorysu i zapisami umowy). Nie stwierdza się nieprawidłowości w ujmowaniu zakupionych składników majątkowych w ewidencji księgowej. Wszystkie wydatki uznano za zasadne, a wydatki budzące wątpliwości zostały wyjaśnione przez jednostkę.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia mające wpływ na ocenę realizacji zadania publicznego:

1. Złożenie błędnych sprawozdań końcowych, wskazujących m.in. pobranie dotacji w nadmiernej wysokości i nierzetelne ujęcie dokumentów księgowych w zestawieniach faktur (rachunków) do sprawozdań końcowych.
2. Nieprawidłowe opisy na dokumentach księgowych m.in.: brak szczegółowego kwalifikowania wydatków do poszczególnych rodzajów kosztów, brak lub błędna informacja o wydatkach pochodzących z innych źródeł i wkładzie własnym.
3. Nierzetelne prowadzenie list obecności, wskazujące na nieprawidłowości w zakresie wykonania działania ratowniczego.
4. Błędnie sporządzona i wykazana w sprawozdaniu końcowym statystyka rejsów patrolowych.
5. Niedokumentowanie prowadzonej działalności profilaktycznej i edukacyjnej dotyczącej bezpieczeństwa na obszarach wodnych.
6. Prowadzenie stałego oraz doraźnego raportowania z podjętych interwencji, ilości utonięć/osób uratowanych, do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego

Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nie zawierające pełnej informacji (faktyczna ilość ratowników na dyżurze, brak wskazania godz. wykonania rejsu patrolowego).

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia nie miały wpływu na realizację zadań publicznych pn: „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa warmińsko-mazurskiego w 2016 r.”.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe oceny i wnioski wnoszę o:

1. Realizować zadania publiczne i sporządzać z nich sprawozdania w sposób rzetelny i prawidłowy, mając również na względzie bieżącą weryfikację zapisów umowy na realizację zadania publicznego.
2. Rzetelnie sporządzać opisy pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym na dowodach księgowych, w szczególności w zakresie kwalifikowania wydatku do odpowiedniego rodzaju kosztu, określonego w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania.
3. Prowadzić dokumentację merytoryczną realizacji zadań publicznych, potwierdzającą wykonanie poszczególnych działań i osiągniętych rezultatów, wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego, w tym wykorzystania zakupionych składników rzeczowych przeznaczonych do realizacji zadań publicznych, list obecności i prowadzonej statystyki.
4. Prowadzić stałe oraz doraźne raportowanie z podjętych interwencji, ilości utonięć/osób uratowanych, do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, obejmujące pełną informację (faktyczna ilość ratowników na dyżurze, godz. wykonania rejsu patrolowego, zasięg).

Uprzejmie proszę Pana Komandora o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko - Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zał.

1. Protokół oględzin środków rzeczowych (majątkowych) trwałych.
2. Przykładowa korelacja dokumentów.
3. Korelacja dokumentów dot. wykonania rejsów patrolowych/akcji w miesiącu czerwcu 2016 r.

4. Korelacja dokumentów dot. wykonania rejsów patrolowych/akcji w miesiącu lipcu 2016 r.
5. Korelacja dokumentów dot. wykonania rejsów patrolowych/akcji w miesiącu sierpniu 2016 r.
6. Korelacja dokumentów dot. wykonania rejsów patrolowych/akcji w miesiącu październiku 2016 r.

Z UP. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Krzysztof Kuriata
(imię i nazwisko, paraafa dyrektora
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
właściwego wydziału z up. wojewody)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
B. Sklańczyk
Barbara Sklańczyk

13.12.2017r.

STARSZY SPECJALISTA

Niemczuk Kamil
Kamil Niemczuk
13.12.2017r.

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Tomasz Bąk

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

Na podstawie art.32 ust.1 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz.1092)

.....
Komitet Nadzoru N. Szczygielski, Barbara Nleauk ang. woj.
 (imię, nazwisko, stanowisko służbowe kontrolera)

działający/a na podstawie upoważnienia do kontroli Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr

w obecności *pan Grzegorz Gajdański - Sebastian Zampel*
 (imię i nazwisko służbowe osoby/osób uczestniczącej/ uczestniczących w oględzinach)

dokonał w dniu *12.10.2017r.*

oględzin *skrypt określonego w poz. II. sprawozdanie (16 pozycji) do umowy*
 (określenie obiektu, składników majątkowych, przebiegu czynności poddanych oględzinom)
w ZU. 1. 68. 3. 20. 2016, poz. III (1 poz.) z umowy ZU. 1. 68. 3. 20. 2016

W wyniku oględzin ustalono, co następuje: *zadany skrypt jest nie odpowiadający MSR, błąd ten jest wpisany do tab. analitycznej. Składowe tow. part. w SO w ul. 93/Dot.*

W toku oględzin dokonano utrwalenia stanu faktycznego za pomocą *maszyny?*
, które stanowią załącznik do protokołu.

Olecko dnia *12.10.2017r.*
 (miejsowość)

Grzegorz Gajdański
 (podpisy osób uczestniczących w oględzinach)

Barbara Nleauk
Komitet Nadzoru
 (podpis kontrolera)

* może zawierać inne dodatkowe elementy, w szczególności wynikające z przepisów odrębnych.

Let. 2.



MAZOWIECKI WÓJEWÓDZKI
STACJA KATOWNICZWA WODNIEGO
OKRĄGOWO
ul. św. Józefa 10
05-800-00-00
NIP 509-00-90-508
tel./ fax (087) 42-5017

FORMA K.A. WYKONAWCZA DZK 11101550-4014500000117

OKRĄGOWO, 016

BRANŻA: OBRÓBKA
MIAŁO: 2016
DATA: 2016-08-15
MIAŁO: 2016-08-15

Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

POCZĘTECZNE RATOWNIA

1. Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

016
016

Lista ocenności członków i wolontariuszy Mazurskiej Szkoły Ratowniczej
Miejsca wykonywania dyżurów Baza Okrągowa

czerwiec 2016	
1	Wawer Zdzisław
2	Chudziński Krzysztof
3	Kurkowski Marek
4	Moduszeński Jan
5	Górczyński Józef
6	Uściński Janusz
7	Kurkowski Eryk
8	Świątek Grzegorz
9	Gołębniak Jarosław
10	Okuniewski Michał
11	Górczyński Sławomir
12	Górczyński Adrian
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

FORMA K.A. WYKONAWCZA DZK 11101550-4014500000117

Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

Wzrost: 175 cm, Ciężar ciała: 75 kg, Ciężar serca: 300 g, Ciężar płuc: 1000 g, Ciężar wątroby: 1500 g, Ciężar nerek: 150 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 50 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar jąder: 10 g, Ciężar nadnerczy: 10 g, Ciężar trzustki: 50 g, Ciężar śledziony: 100 g, Ciężar węzłów chłonnych: 10 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar gruczołu sutkowego: 10 g, Ciężar gruczołu tarczycy: 5 g, Ciężar gruczołu przytarczniczego: 5 g

MIESIĘCZNA KARTA PRACY SPRZETU (URZĄD WIEDEWSKI)

Nazwa: **OPROM** Nazwa: **CZERWIEC** 2016
 Nazwa na 7 godz. pracy: **80** 80kw Rodzaj paliwa: **FE-95**

DATA pobrania z magazynu	ILOSC PALIWA	GODZIN PRACY	ZUZYCIE	BIEDZAJ HELSI	Nawadza Stawa	PODPIIS
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
Razem	80	1200	117			
Przebieg na następnym m-c	80	X	X	X	X	X

Lista członków szkodników i wolontariuszy Mazurskiej Służby Ratowniczej
 Miejsca wykonywania ryżurów Baza Okartowo

Czerwiec 2016

Imię i nazwisko	Adres	Telefon	Adres e-mail	Adres	Adres	Adres	Adres	Adres	Adres	Adres
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										

MIESIĘCZNA KARTA PRACY SPRZETU (URZĄD WCHĘWAŃSKI)

Nazwa: **OPROM** Nazwa: **CZERWIEC** 2016
 Nazwa na 7 godz. pracy: **80** 80kw Rodzaj paliwa: **FE-95**

DATA pobrania z magazynu	ILOSC PALIWA	GODZIN PRACY	ZUZYCIE	BIEDZAJ HELSI	Nawadza Stawa	PODPIIS
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12	200	120	117	Alga	Główny	
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
Razem	250	1200	117			
Przebieg na następnym m-c	103	X	X	X	X	X

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										

SECRETARZ Zarządu
Mazurskiej Służby Ratowniczej

MIESIĘCZNA KARTA PRACY SPRZĘTU URZĄD WOJEWÓDZKI

Nazwa: **GRDM** Na m-c: **SIERPIEN** 2016
 Dypłomet: **MSR**
 Normy na 1 godz. pracy: **50** litrów Rodzaj paliwa: **PK-95**

DATA pobrania z magazynu	IŁOŚĆ PALIWA	GODZIN PRACY	ZUŻYCI	RÓDZAJ REJSU	Nazwisko Sternika	PODPIS
Z poprzedniego m-c	101	X	X	X		X
1			0			
2			0			
3			0			
4			0			
5			0			
6			0			
7			0			
8			0			
9			0			
10			0			
11			0			
12			0			
13			0			
14			0			
15			0			
16			0			
17			0			
18			0			
19			0			
20	200	2:40	153	Patrol	Gajewski	
21			0			
22			0			
23			0			
24			0			
25			0			
26			0			
27			0			
28			0			
29	160	4:20	217	Patrol	Gajewski	
30	101	4:20	217	Patrol	Gajewski	
31			0			
Razem	663	11:20:00	566			
Pozostało na następny m-c	97	X	X	X	X	X

SECRETARZ Zarządu
Mazurskiej Służby Ratowniczej

Lista obecności członków i wolontariuszy Mazurskiej Służby Ratowniczej
Miejsce wykonywania dyżurów Baza Okartowo

siempień 2016

Miejsce	Saganowski Jan	Jurczyga Janusz	Szwecki Sławomir	Gajewski Grzegorz	Saganowski Mirosław	Lukaszewicz Edward	Komsta Jerzy	Tryszczyński Jan	Rydzki Jerzy	Katowski Karol	Pejkała Marcin	Mieczkowski Rafał	Gwardziowski Jacek
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
26													
27													
28													
29													
30													
31													

SECRETARZ Zarządu
Mazurskiej Służby Ratowniczej

MIESIĘCZNA KARTA PRACY SPRZĘTU URZĄD WOJEWÓDZKI

Nazwa: **SZKWAŁ** Na m-c: **SIERPIEN** 2016
 Dypłomet: **MSR**
 Normy na 1 godz. pracy: **30** litrów Rodzaj paliwa: **GN**

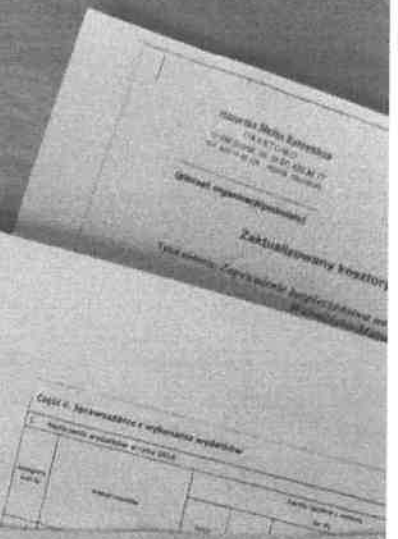
DATA pobrania z magazynu	IŁOŚĆ PALIWA	GODZIN PRACY	ZUŻYCI	RÓDZAJ REJSU	Nazwisko Sternika	PODPIS
Z poprzedniego m-c	101	X	X	X		X
1	100	1:00	90	akcja	Gajewski	
2			0			
3			0			
4			0			
5			0			
6			0			
7			0			
8			0			
9			0			
10			0			
11			0			
12			0			
13			0			
14			0			
15			0			
16			0			
17			0			
18			0			
19	190	5:40	171	Patrol	Gajewski	
20	130	5:50	175	Patrol	Gajewski	
21	110	5:55	178	Patrol	Gajewski	
22			0			
23			0			
24			0			
25			0			
26			0			
27			0			
28			0			
29			0			
30			0			
31			0			
Razem	633	20:25:00	614			
Pozostało na następny m-c	20	X	20	X	X	X

SECRETARZ Zarządu
Mazurskiej Służby Ratowniczej

7.11.16

Lista obecności

Imię i Nazwisko	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										



Mazurska Służba Ratownicza
Opracowanie:
1) Do druku w wersji PDF
2) Wskazanie zmian

MIESIĘCZNA KARTA PRACY SPRZĘTU URZĄD WOJEWÓDZKI
Na m-c: **PAŹDZIERNIK 2016**
Nazwa: **HURAGAN** Dyponent: **MSR**
Norma na 1 godz. pracy: **45** litrow Rodzaj paliwa: **PIE-95**

DATA pobrania z magazynu	IŁOŚĆ PALIWA	GODZIN PRACY	ZUŻYCIĘ	RODZAJ REJNU	Nazwa i Sierułka	PODPIS
Z poprzedniego m-c	15	X	X	X		X
1			0			
2			0			
3			0			
4			0			
5			0			
6			0			
7			0			
8	115	2:20	105	Akoya	Opiewko	
9			0			
10			0			
11			0			
12			0			
13			0			
14			0			
15			0			
16			0			
17			0			
18			0			
19			0			
20			0			
21			0			
22			0			
23			0			
24			0			
25			0			
26			0			
27			0			
28			0			
29			0			
30			0			
31			0			
Razem	130	2:20:00	105			
Pozostało na następny m-c	25	X	X	X	X	X

Lista obecności członków i wolontariuszy Mazurskiej Służby Ratowniczej
Miejsce wykonywania dyżurów Baza Okrętowa

Dzień tygodnia	październik 2016												
	Saganek Jan	Jurczyga Janusz	Swiderek Stefan	Osiejewski Grzegorz	Saganek Milgorzata	Kuczkiewicz Edward	Pyrosow Jan	Pyski Jerzy	Kozłowski Karol	Mariani Przemysław	Waczirowa Halina	Chudocki Krzysztof	Kwasowicz Marek
pon 1													
wt 2													
śr 3													
czw 4													
pt 5													
sob 6													
nie 7													
pon 8													
wt 9													
śr 10													
czw 11													
pt 12													
sob 13													
nie 14													
pon 15													
wt 16													
śr 17													
czw 18													
pt 19													
sob 20													
nie 21													
pon 22													
wt 23													
śr 24													
czw 25													
pt 26													
sob 27													
nie 28													
pon 29													
wt 30													
śr 31													

Szkolenia z przedmiotu
Mazurska Służba Ratownicza
101 101 101 101