



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI

ZK-IA.431.1.4.2017

**Szanowny Pan  
Robert Pazdej**

**Prezes  
Ochotniczej Straży Pożarnej w Szeligach  
Jednostki Ratownictwa Wodnego**

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 Ochotniczej Straży Pożarnej z siedzibą w Szeligach, Jednostce Ratownictwa Wodnego Elk, KRS 0000544023, REGON: 360917633, 19-300 ul. Kolejowa 10A.

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

1. Robert Pazdej - Prezes,
2. Jolanta Dąbrowska – Główna księgowa.

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.0030.1007.2017 z dnia 23.10.2017 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.0030.1006.2017 z dnia 23.10.2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 24-25 października 2017 r., łącznie 2 dni robocze.

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

Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umów: nr ZK-I.68.3.7.2016 z dnia 29 lutego 2016 r., nr ZK-I.68.3.19.2016 z dnia 17.10.2016 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.

Okres objęty kontrolą: 29 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),
- 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, w dniu 12.01.2017 r. przedłożyła sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego pod tytułem: Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa warmińsko-mazurskiego, realizowanych na podstawie umowy: nr ZK-I.68.3.7.2016 z dnia 29.02.2016 r. na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011, nr 6, poz. 25), co jest zgodne z zapisem o przepisach przejściowych, zawartym w § 2 ust. 1 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). Sprawozdanie dotyczyło okresu 29.02.2016 – 31.12.2016 r., zgodnego z zawartą ww. umową. Zgodnie z przedstawioną wojewodzie dokumentacją, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 55.000,00 zł, koszt pokryty ze środków finansowych własnych (wkład osobowy) – 15.000,00 zł, kosztów pokrytych ze środków finansowych z innych źródeł nie wykazano. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania pub., realizowanego na podstawie umowy nr ZK-I.68.3.7.2016 z dnia 29.02.2016 r. wyniosła 40.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono zestawienie faktur (rachunków). W toku weryfikacji źródłowej dokumentacji księgowej stwierdzono błędnie wskazane w sprawozdaniu końcowym kwot poniższych faktur, w rubryce dot. kwoty całości kosztu powielono część pokrytą ze środków pochodzących z przedmiotowej dotacji celowej:

- poz. nr UW 15 – płatność w wysokości 365,53 zł, a nie 365,50 zł;
- poz. nr UW 20 – płatność w wysokości 1181,37 zł, a nie 1181,20 zł;

- poz. nr UW 22 – płatność w wysokości 571,69 zł, a nie 571,39 zł;

- poz. nr UW 48 – płatność w wysokości 56,40 zł, a nie 32,94 zł.

W związku z powyższym, błędnie została określony koszt ogółem realizacji zadania publicznego oraz błędnie wykazany koszt pochodzący z innych źródeł/środków własnych. Ponadto, stwierdzono, iż z uwagi na błędne założenie w kalkulacji przewidywanych kosztów merytorycznych dot. ubezpieczenia ratowników, nieprawidłowo zostały zakwalifikowane koszty dot. również ubezpieczenia mienia i sprzętu – poz. nr UW 20 i UW 21 ujęty koszt ze środków pochodzących z dotacji celowej na łączną kwotę 1.451,20 zł.

Jednostka kontrolowana, w dniu 17.01.2017 r. przedłożyła sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego pod tytułem: Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa warmińsko-mazurskiego, realizowanych na podstawie umowy: nr ZK-I.68.3.19.2016 z dnia 17.10.2016 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). Sprawozdanie dotyczyło okresu 17.10.2016 – 31.12.2016 r., zgodnego z zawartą ww. umową. Zgodnie z przedstawioną wojewodzie dokumentacją, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 13.500,00 zł, koszt pokryty ze środków finansowych własnych (wkład osobowy) – 3.500,00 zł, kosztów pokrytych ze środków finansowych z innych źródeł nie wykazano. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania pub., realizowanego na podstawie umowy nr ZK-I.68.3.19.2016 z dnia 17.10.2016 r. wyniosła 10.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono zestawienie faktur (rachunków). W toku weryfikacji źródłowej dokumentacji księgowej stwierdzono błędnie wskazane w sprawozdaniu końcowym kwoty faktury z poz. nr UW2, gdzie w rubryce dot. kwoty całości kosztu powielono część pokrytą ze środków pochodzących z przedmiotowej dotacji celowej w wysokości 6.800,00 zł, natomiast całkowita płatność wyniosła 6.800,01 zł. W związku z powyższym, błędnie została określony koszt ogółem realizacji zadania publicznego oraz błędnie wykazany koszt pochodzący z innych źródeł/środków własnych.

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 główną księgową – Panią Jolantę Dąbrowską oraz Prezesa – Pana Roberta Pazdej, 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 finansowych.

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 w jednostce nie prowadzi się odrębnego rozliczenia zużycia paliwa. Informacja o użyciu sprzętu będącego na stanie jednostki wynikała z treści zawartych w „Księdze patroli” oraz w „Dzienniku dyżurów”. Na podstawie przedłożonej dokumentacji 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. 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 OSP Szeligi i nie zostało zbyte. Zakupione środki trwałe: łódź Jacek została wpisana do ewidencji środków trwałych pod poz. LP 7 nr inwentarzowy OT 6/2016 z dnia 28.10.2016 r., skafander lodowy został wpisany do ewidencji środków trwałych pod poz. LP 4 nr inwentarzowy OT 3/2016 z 1.05.2016 r. 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: „Księgi podziękowań i przeprowadzonych szkoleń”, dokumentacji „Prace wolontariackie”, „Dziennika

dyżurów”, „Księgi patroli”, harmonogramów dyżurów, umów wolontariackich. Przykładowa korelacja dokumentów stanowi zał. nr 2 do wystąpienia pokontrolnego. Przykładowa karta z „Księgi patroli” stanowi zał. nr 3 do wystąpienia pokontrolnego. W ramach weryfikacji merytorycznej części realizacji przedmiotowych zadań publicznych i korelacji informacji ze sprawozdaniami końcowymi, stwierdzono, iż kontrolowany prowadził dokumentację działań ratowniczych, wraz z rejestrem działań ratowniczych w formie zbiorczego dokumentu „Dziennik dyżurów”. Oddzielny dokument pn. „Księga patroli” zawierała informacje o wykonanych rejsach patrolowych, jednak poszczególne notatki nie były opatrzone konkretnymi datami wykonanych czynności. Kontrolowany przedstawił do wglądu dokument „Prace wolontariackie” zawierający imienne zestawienia godzin wolontariackich, podpisane przez Prezesa jednostki – Roberta Pazdej i Naczelnika Jacka Czyża, listę potwierdzającą zapoznanie się wolontariuszy z planem dyżurów OSP Szeligi na okres 1.07.- 31.12.2017 r. (20 osób) oraz na okres 1.01.-30.06.2016 r. (12 osób) oraz harmonogramy dyżurów na poszczególne miesiące wraz z datą dzienną, godzinami służby, imieniem i nazwiskiem, tel. kontaktowym, podpisane przez Prezesa. Kontrolowany przedstawił cztery zestawienia dot. godzin pracy wolontariuszów, stanowiące pokrycie wkładu własnego wykazanego w umowie nr ZK-I.68.3.7.2016 z dnia 29.02.2016 r. na kwotę 15.000,00 zł (zał. nr 4 i zał. nr 5) i w umowie nr ZK-I.68.3.19.2016 z dnia 17.10.2016 r. na kwotę 3.500,00 zł (zał. nr 6 i nr 7). W toku kontroli stwierdzono, iż umowa wolontariacka z dnia 1.04.2016 r. zawarta z wolontariuszem \_\_\_\_\_ została podpisana ze strony jednostki przez osobę Prezesa jednostki.

Podsumowując, w toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż sprawozdania końcowe z realizacji przedmiotowych zadań publicznych, przedłożone wojewodzie zostały błędnie sporządzone. Sprawozdania końcowe wykazywały rozbieżne kwoty w stosunku do sprawdzonych faktur (rachunków), będących podstawą ich tworzenia. Sprawozdania końcowe zawierały 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 błędnie sporządzonych sprawozdań końcowych, bez wskazania środków własnych i pochodzących z innych źródeł dot. realizacji przedmiotowych zadań publicznych, z nieprawidłowymi kwotami całkowitymi wskazanymi w dokumentach księgowych i błędną kwalifikacją kosztu dot. ubezpieczeń mienia i sprzętu.
2. Nieprowadzenie ewidencji rozliczenia poboru paliwa.
3. Niepełna dokumentacja działań ratowniczych, w tym braki dot. dat poszczególnych rejsów patrolowych.
4. Nieprowadzenie stałego oraz doraźnego raportowania z podjętych interwencji, ilości utonięć/osób uratowanych, do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

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:

- realizowanie zadań publicznych i sporządzanie z nich sprawozdań w sposób rzetelny i prawidłowy, mając również na względzie bieżącą weryfikację zapisów umowy na realizację zadania publicznego,
- prowadzenie dokumentacji merytorycznej realizacji zadań publicznych, potwierdzającej wykonanie poszczególnych działań i osiągniętych rezultatów, wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego, w tym wykorzystania zakupionych składników rzeczowych przeznaczonych do realizacji zadań publicznych, wykorzystania jednostek pływających do celów związanych z realizacją zadania publ., i prowadzonej statystyki,
- prowadzenie stałego oraz doraźnego raportowania z podjętych interwencji, ilości utonięć/osób uratowanych, do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, obejmującego pełną informację (faktyczną ilość ratowników na dyżurze, godz. wykonania działania, zasięg).

Uprzejmie proszę Pana Prezesa 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.

Załącznik.

1. Protokół oględzin środków rzeczowych (majątkowych) trwałych.
2. Przykładowa korelacja dokumentów.
3. Przykładowa karta z „Księgi patroli”.
4. Zestawienie godzin wolontariackich do sprawozdania końcowego z umowy nr ZK-I.68.3.7.2016 z dnia 29.02.2016 r.
5. Zestawienie godzin wolontariackich do sprawozdania końcowego z umowy nr ZK-I.68.3.7.2016 z dnia 29.02.2016 r.
6. Zestawienie godzin wolontariackich do sprawozdania końcowego z umowy nr ZK-I.68.3.19.2016 z dnia 17.10.2016 r.
7. Zestawienie godzin wolontariackich do sprawozdania końcowego z umowy nr ZK-I.68.3.19.2016 z dnia 17.10.2016 r.

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

*Krzysztof Mar Śniak*  
Dyrektora  
Wydziału Bezpieczeństwa  
i Zarządzania Kryzysowego

(imię i nazwisko, parafa dyrektora  
właściwego wydziału z up. wojewody)