



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 8.01.2015 r.

ZK-I.431.6.3. 2014.

**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 (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.68.3.4.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 10 marca 2014 roku przekazuję Pani Prezes treść 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 |

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego 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.0030.1246.2014 z dnia 2 grudnia 2014 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

- Tomasz Bąk – inspektor wojewódzki, (*legitymacja służbowa Nr 33/2014 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie*), na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.1247.2014 z dnia 2 grudnia 2014 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 04.12 i 05.12 Łącznie 2 dni robocze.

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 2013 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. 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 2013 r.”

Okres objęty kontrolą : od 15 kwietnia 2013 r. do 31 grudnia 2013 roku .

Jednostka – Elbląskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe otrzymało dotację w kwocie 20 000 zł (dwadzieścia tysięcy złotych) na zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego w 2013 r., zgodnie z Umową Nr ZK-1.68.3.7.2013 z dnia 15 kwietnia 2013 roku.

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

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

1. Jednostka złożyła sprawozdanie końcowe z wykonania zadaniu publicznego pismem z dnia 27.01.2014 roku, zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. Zgodnie z rozliczeniem za okres realizacji zadania, jego koszt wyniósł łącznie 26.287,52 zł, w tym 20.000,00 zł

z dotacji z budżetu Państwa. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów oraz zestawienie faktur i rachunków opiewające na 37 pozycji.

2. W ramach weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia dokumentów księgowych w postaci faktur i rachunków, płatnych zarówno ze środków własnych, jako wkład do zadania oraz płatnych z dotacji. 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 *placowo – finansowego Super place 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 (w tym ze środków z dotacji i ze środków własnych) pochodzą z okresu związanego umową z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim.
- Weryfikacja dowodów księgowych wykazała, iż w ramach realizacji zadania dokonywano płatności za zakup paliwa. Dotyczyło to dziewięciu faktur za okres od 30.04.2013 r. – 14.09.2013 r., płatnych ze środków z dotacji oraz ze środków własnych. Do faktur dołączono oświadczenia pracowników pobierających paliwo, określające miejsce podróży oraz przebyty kilometr.
- Zgodnie z przedstawioną ofertą pn „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego” w Elbląskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Elblągu powołano koordynatora ds. ratownictwa na okres od 2 maja do 31 grudnia 2013 roku. Przez dwa miesiące rolę koordynatora pełnił pan Olaf Komorowski. Następnie funkcję tą powierzono panu Stanisławowi Chomentowskiemu. Z koordynatorem ds. ratownictwa zawarto umowę – zlecenia, określono kwotę wynagrodzenia na sumę 700 zł. Koordynatorowi ds. ratownictwa przedstawiono zakres czynności (w załączeniu). W ramach weryfikacji przedstawionego sprawozdania ustalono, iż ze środków dotacji dokonano płatności świadczeń na rzecz Instruktorów oraz Koordynatora. Dotyczy to dziesięciu faktur za okres 27.05.2013 r. – 30.12.2013 r. Sprawdzono, iż za przedmiotowy okres zarówno Instruktorzy, jak i Koordynatorzy posiadali podpisane umowy z jednostką.
- Jednostka w ramach płatności ze środków dotacji wykazała m.in. płatność za media elektroniczne – telefonia stacjonarna i komórkowa oraz Internet. Płatności dotyczyły siedziby Elbląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Elblągu. 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.

- W trakcie sprawdzania dokumentów księgowych z uwzględnieniem pochodzenia środków ustalono, iż nie wszystkie wymienione w sprawozdaniu (w części zestawienia faktur/rachunków) pozycje posiadają potwierdzenie w postaci kwot zawartych w dokumentach księgowych. Dotyczy to dwóch przypadków, tj. pozycji 17 i 19 w części trzeciej sprawozdania. Błędy dotyczyły niezgodności kwot ujętych w sprawozdaniu, w stosunku do wskazanych faktur. Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały zmianą kwot zadania, w stosunku do dokumentów potwierdzających wydatek. Zgodnie z rozliczeniem za okres realizacji zadania, jego koszt wyniósł łącznie 26.287,52 zł, natomiast na podstawie wymienionych dokumentów księgowych kwota zadania wyniosła łącznie 26.222,44 zł, przy niezmiennym poziomie wydatkowania środków z dotacji, tj. 20.000,00 zł. Według sprawozdania finansowanie zadania ze środków publicznych było na poziomie 76 %, natomiast po zweryfikowaniu na podstawie faktur, poziom finansowania z dotacji kształtuje się na poziomie 76,27 % kosztów realizacji zadania.
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 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.
 - Sprawdzono posiadanie zakupionego wyposażenia w postaci komputera Notebook Lenovo 15"6 wraz z oprogramowaniem, potwierdzając jego posiadanie przez jednostkę. Sprzęt został ujęty w wykazie środków pod pozycją 2.3.4 w części IX Oprogramowanie Komputerowe.
 - Pozostały zakup wyposażenia, wykazany w sprawozdaniu posiada odzwierciedlenie w kartach ewidencji wyposażenia. Wyposażenie znajduje się na stanie ELWOPR lub zostało przekazane w ramach realizacji zadania związanego umową z Wojewodą. Protokoły przekazania dotyczą m.in. przekazania zakupionych koszulek uczestnikom konkursów realizowanych przez jednostkę, co potwierdzają dokumenty z dnia 20.07.2013 r., 01.08.2013 r. oraz 22.12.2013 r. Część wyposażenia osobistego, zakupionego w ramach

realizacji zadania została przekazana bezpośrednio ratownikom, co potwierdzają Protokoły z dnia 02.07.2013 r.

4. Brak nadzoru ze strony Elbląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Elblągu nad powierzoną realizacją szkolenia z Kwalifikowanej Pierwszej Pomocy Przedmedycznej: nie przedstawiono programu szkolenia, nie przedstawiono skierowania osób na szkolenie, nie przedstawiono kopii listy obecności osób skierowanych na szkolenie, brak umowy z firmą organizującą szkolenie.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- ✓ Stosowanie się do zapisów umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, w przypadku otrzymania dotacji z budżetu państwa na wykonywanie zadań z zakresu ratownictwa wodnego w latach następnych, a w szczególności:
 - a/ rzetelne sporządzanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego – w zakresie finansowym oraz terminowe składanie ich do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.
- ✓ Zwiększenie nadzoru ze strony Elbląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego z siedzibą w Elblągu nad powierzoną realizacją szkolenia z Kwalifikowanej Pierwszej Pomocy Przedmedycznej.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z poważaniem
Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Grażyna Kluge
Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski