



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 28.12. 2014 r.

ZK-I.431.6.2. 2014

**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.68.3.4.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 10 marca 2014 roku 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.
- Pani Katarzyna Krasucka - Główny Księgowy, na stanowisku od 2002 r.

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.0030.1130.2014 z dnia 31 października 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.0030.1129.2014 z dnia 31 października 2014 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 05.11 i 07.11 Łącznie 2 dni roboczych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 7.

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 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 2013 r.”

Okres objęty kontrolą : od 29 marca 2013 r. do 31 grudnia 2013 roku .

Jednostka – Mazurskie Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe otrzymała dotację na zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego w 2013 r., zgodnie z Umową Nr ZK-I.68.3.5.2013 z dnia 29 marca 2013 roku. Do umowy sporządzono aneks podpisany przez strony w dniu 4 listopada 2013 roku. Na podstawie umowy jednostka otrzymała dotację w łącznej wysokości 570.000,00 zł., w tym 500.000,00 zł w ramach Umowy oraz 70.000,00 zł na podstawie ww. aneksu do Umowy

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 29.01.2014 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 792.658,87 zł, w tym 570.000,00 zł z dotacji z budżetu Państwa. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów oraz zestawienie faktur i rachunków opiewające na 69 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:
 - Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem pochodzenia środków (wkład własny, środki z dotacji) oraz sprawdzone pod względem merytorycznym. Zatwierdzone do wypłaty przez Prezesa jednostki.
 - Dla środków pochodzących z dotacji prowadzono wyodrębnioną księgowość. Do prowadzenia rozliczeń finansowych jednostka korzysta z programu placowo – 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 umową z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim.
- Weryfikacja dowodów księgowych wykazała, iż w ramach realizacji zadania dokonywano płatności za przeprowadzone remonty i naprawy. Dotyczy to pięciu pozycji, tj.:

a) Faktura (S) FS-162/13/SRW z dnia 5 listopada 2013 roku na kwotę 9773,44 zł.

b) Faktura (S) FS-161/13/SRW z dnia 5 listopada 2013 roku na kwotę 11.687,14 zł.

c) Faktura (S) FS-160/13/SRW z dnia 5 listopada 2013 roku na kwotę 21.670,32 zł.

d) Faktura (S) FS-159/13/SRW z dnia 5 listopada 2013 roku na kwotę 13.720,02 zł.

e) Faktura (S) FS-158/13/SRW z dnia 5 listopada 2013 roku na kwotę 991,04 zł.

Wszystkie ww. dokumenty zawierały wyszczególnienie rodzaju i zakresu przeprowadzonych prac remontowych i napraw.

- W ramach weryfikacji przedstawionego sprawozdania ustalono, iż ze środków dotacji dokonano płatności świadczeń na rzecz 19 pracowników (stanowiska ratowników), związanych z MOPR Giżycko umową o pracę. Sprawdzono, iż za przedmiotowy okres ww. ratownicy posiadali podpisane umowy z jednostką. Przedmiotowych wypłat dokonano zgodnie z listą płac zatwierdzoną przez Prezesa i Dyrektora jednostki, za miesiące od kwietnia do grudnia 2013 roku, które to potwierdzają wysokość środków ujętych w sprawozdaniu.
- 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. Dodatkowo przedstawione przez jednostkę zestawienia przelewów potwierdzają wkład własny jednostki wykazany w sprawozdaniu, a dotyczący płatności ze środków własnych za wynagrodzenia oraz należności wobec ZUS.

- Jednostka w ramach płatności ze środków dotacji wykazała m.in. płatność za media, w tym za media elektroniczne, prąd, gaz, wodę, ścieki i nieczystości. Płatności dotyczyły siedzib Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego. Ustalono, iż zawarto umowy z właściwymi firmami na dostarczanie usług wykazanych na fakturach. Lokale w których świadczone usługi są albo własnością Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego, albo są dzierżawione przez jednostkę, co potwierdzają umowy dzierżawy z właścicielami obiektów.
- Jednostka w sprawozdaniu wykazała, iż podczas realizacji zadania powstały odsetki bankowe, które na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosły 0,46 zł. Jednostka, zgodnie z umową zwróciła należność przelewem z dnia 3 stycznia 2014 roku. (Załącznik Nr 3),
- Złożone sprawozdanie zawiera szczegółowe rozpisanie wydatkowanych środków, zgodne ze stanem faktycznym. W części I sprawozdania (sprawozdanie merytoryczne) nie zawarto wszystkich informacji dotyczących wpływu dotacji na realizację poszczególnych zadań, co wynika z przedstawionych dokumentów księgowych. Sprawozdanie nie zawiera także daty jego złożenia.

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 dokonano zakupu przekładni Bravo BRV Three, której koszt zgodnie z fakturą (S) FS-5567/13/W z dnia 5 listopada 2013 roku, wyniósł 19.707,24 zł. Zakupu dokonano ze środków z dotacji – 12.158,04 zł oraz ze środków własnych jednostki – 7.549,20 zł.

- Zakup przekładni nie został odnotowany pod kolejną właściwą pozycją w książce środków trwałych.
 - Jednostka oświadczyła, iż zakupu dokonano, a zakupione wyposażenie zostało zamontowane w wyposażeniu, który zostało zbiorczo przekazane do remontu w dniu 7 października 2014 roku, do firmy PARKER Poland Sp z o.o., co potwierdza załączony Protokół przekazania. (Załącznik Nr 3)
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 110 ratowników ochotników, którzy przepracowali w sumie 29884 godziny, co w przeliczeniu wartości 9 zł za godzinę pracy wynosi 268.956,00 zł. Ilość przepracowanych godzin potwierdza zestawienie z pięciu stacji MOPR. (Załącznik Nr 2).
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 2012/2013. Dziennik zawiera 605 stron ponumerowanych i ostemplowanych. Dziennik zdarzeń R-O MOPR Giżycko 2013/2014 zawiera 575 stron ponumerowanych i ostemplowanych. Dyżury całoroczne pełnione są w 5 stacjach.
6. Prowadzenie kursu z Kwalifikowanej Pierwszej Pomocy Przedmedycznej powierzono firmie usługowej „Muk-Med.” Beata Mukosiej, 12-200 Pisz, ul. Piwna 11. Przeszkolono 5 osób z MOPR Giżycko.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- ✓ Ujęcie w wykazie środków trwałych, dokonanego zakupu przekładni, zgodnie z Polityką Rachunkowości Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Giżycku.

- ✓ 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 MOPR w Giżycku 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