



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 17.11. 2014 r.

ZK-I.431.6.1. 2014

**Szanowny Pan
Sławomir Gicewicz**

**Prezes
Wodnego Ochotniczego Pogotowia
Ratunkowego Województwa
Warmińsko-Mazurskiego**

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 Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie, ul. Polna 16, 10-059 Olsztyn

W okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- | | | | |
|---|-----------------------|---|--|
| – | Pan Sławomir Gicewicz | – | Prezes Wodnego Ochotniczego Pogotowia
Ratunkowego Województwa Warmińsko-
Mazurskiego, na stanowisku od 16.02.2002 r. |
|---|-----------------------|---|--|

- Pani Ewa Żukiewicz – Główny Księgowy, na stanowisku od 31.03.2011 r.
obie osoby zatrudnione na ½ etatu.

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.0030.1008.2014
z dnia 1 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.0030.1007.2014 z dnia 1
października 2014 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 02.10; 06 - 09.10 Łącznie 5 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 Zarządu Wojewódzkiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia
Ratunkowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie 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 10 kwietnia 2013 r. do 31 grudnia 2013 roku .

Jednostka – Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Warmińsko – Mazurskiego otrzymała dotację na zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego w 2013 r., zgodnie z Umową Nr ZK-I.68.3.8.2013 z dnia 10 kwietnia 2013 roku. Do umowy sporządzono aneks podpisany przez strony w dniu 4 listopada 2013 roku. Na podstawie umowy jednostka otrzymała dotację w łącznej wysokości 140.000,00 zł., w tym 100.000,00 zł w ramach Umowy oraz 40.000,00 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 23.01.2014 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 178.973,14 zł, w tym 140.000,00 zł z dotacji z budżetu Państwa. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów oraz zestawienie faktur i rachunków opiewające na 175 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 głównego księgowego. Główny księgowy posiada uprawnienie do zatwierdzania faktur do wypłaty, zgodnie z zakresem obowiązków.
 - Dla środków pochodzących z dotacji prowadzono wyodrębnioną księgowość. Do prowadzenia rozliczeń finansowych jednostka korzysta z programu płacowo – finansowego FAKT.
 - Dokumentacja księgowa zadania prowadzona była z teczki WOPR 1.2013 B/5 „Umowa Wojewoda Warmińsko – Mazurski” 01.04.2013 – 31.12.2013. Pierwszy dokument księgowy - Faktura VAT Nr 011472-2013-162 z dnia pochodził z dnia 17.04.2013, natomiast ostatni dokument księgowy - „Rachunek Nr 29/2013” pochodził z dnia 31.12.2013, płatny w tym samym dniu. Nie stwierdzono dokonania płatności poza terminem realizacji zadania.

- W trakcie weryfikacji dowodów księgowych wykazanych jako płatne ze środków własnych w sprawozdaniu stwierdzono opisywanie dokumentów jako pochodzenie ze środków z innych dotacji, m.in. dotacji z Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie.
- Weryfikacja dowodów księgowych przedstawionych w sprawozdaniu, jako płatne z dotacji, wykazała płatność za paliwo do pojazdu zakupione poza terenem województwa. Przypadek ten dotyczył ośmiu faktur, tj. F-ra 30854/0253/13, F-ra 12813/4072/13, F-ra 32762/4072/13, F-ra 010811-2013-167, F-ra 018222-2013-167, F-ra 012835-2013-167, F-ra 015965-2013-167, F-ra 008539-2013-266. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, iż mimo, że umowa przewiduje wykonywanie zadania tylko i wyłącznie na terenie województwa warmińsko – mazurskiego, zachodziła konieczność m.in. odbioru, czy dostarczenia łodzi do serwisu, celem utrzymania gotowości działań jednostki.
- W związku z przedstawieniem w rozliczeniu faktur, za zakup paliwa na cele utrzymania gotowości w ramach zapewnienia bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa ustalono, iż jednostka nie prowadzi ewidencji wyjazdów pojazdami służbowymi w celach służbowych lub prywatnych oraz nie prowadzi się ewidencji zużycia materiałów pędnych.
- W związku z przedstawieniem w rozliczeniu faktur, za przeprowadzone remonty sprzętu i wyposażenia służącego do reagowania na zagrożenia na obszarach wodnych stwierdzono, iż nie prowadzi się rejestru zakresu napraw dla sprzętu, w tych przypadkach, w których szczegółowy zakres napraw nie był ujęty w fakturach.
- 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 siedmiu przypadków, tj. pozycji 44, 72, 98, 118, 123, 124, 175 w części czwartej sprawozdania. Błędy dotyczyły niezgodności kwot ujętych w sprawozdaniu, w stosunku do wskazanych faktur, lub też błędnego i/lub podwójnego ujęcia pochodzenia środków. Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały zmianą kwot zadania, w stosunku do dokumentów potwierdzających wydatek, w pozycjach łącznej kwoty zadania, kwoty środków pochodzących z dotacji

oraz kwoty środków finansowych własnych. Zgodnie z rozliczeniem za okres realizacji zadania, jego koszt wyniósł łącznie 178.973,14 zł, natomiast na podstawie wymienionych 175 dokumentów księgowych kwota zadania wyniosła łącznie 178.547,16 zł, przy niezmiennym poziomie wydatkowania środków z dotacji, tj. 140.000,00 zł. Według sprawozdania finansowanie zadania ze środków publicznych było na poziomie 78,22 %, natomiast po zweryfikowaniu na podstawie faktur, poziom finansowania z dotacji kształtuje się na poziomie 78,41 % kosztów realizacji zadania.

3. W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego dokonywanych zakupów. Ustalono, co następuje:

- Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych dla zakupionego wyposażenia. Ewidencję prowadzi się w książce środków trwałych Pw-K-207. Dodatkowo fakt przyjęcia na stan potwierdzają dowody przyjęcia środka trwałego – OT.
- Ewidencja prowadzona jest tylko dla zakupów powyżej 3.500,00 zł, zgodnie z Polityką Rachunkowości Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 01.05.2010 r. Polityka Rachunkowości została przyjęta Uchwałą Nr 05/IX/05/2010 Zarządu Wojewódzkiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie z dnia 22.05.2010 r.
- W związku z faktem zakupów wyposażenia ze środków dotacji w kwocie poniżej 3.500,00 zł, zgodnie z dokumentami księgowymi otrzymano wyjaśnienie od jednostki, iż nabyte mienie znajduje się na stanie wyposażenia Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Warmińsko – Mazurskiego i nie zostało zbyte.
- W ramach zakupu środków trwałych w kwocie powyżej 3.500,00 zł dokonano sprawdzenia ujęcia środka w ww. księdze środków trwałych oraz na podstawie wystawionych dokumentów OT. Potwierdzono zakup następującego wyposażenia:
 - Silnik Mercury 60 KM (OT 01/2013)
 - AED RESUSICI ANNE SKILLREPORT z wyposażeniem (OT 02/2013)
 - Deska Ratunkowa – sztuk 3 (OT 03/2013, OT 04/2013, OT 05/2013)

- Radiotelefon Hytera PD-7856-DMR – sztuk 3 (OT 16/2013, OT 17/2013, OT 18/2013)
- Radiotelefon X1p (OT 19/2013)

W dniu 07.10.2014 r. w obecności Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Warmińsko-Mazurskiego dokonano sprawdzenia fizycznego zakupionego wyposażenia, potwierdzając fakt nabycia.

4. Kolejnym działaniem podjętym na potrzeby realizacji zadania było przeprowadzenie szkoleń specjalistycznych WOPR z Pierwszej Pomocy Przedmedycznej. Szkolenia prowadziło Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie. Ogłoszenia o szkoleniach umieszczono na stronie internetowej WOPR WW-M oraz w lokalnej prasie (załącznik) i w sposób zwyczajowo przyjęty (ogłoszenia w szkołach, tablice ogłoszeń WOPR). Prowadzony jest Rejestr kursów od 2004 roku – 2014 roku. Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe prowadzi Rejestr Wydanych Uprawnień Ratownik Wodny w 2013 r. W 2013 roku przeszkolono 148 osób (załącznik) na łączną kwotę 33 650, 57 zł. Umowy z wykładowcami (9) zostały zawarte na okres 3 – letni. W umowie została określona stawka za przeprowadzenie szkolenia (50 zł) i za udział w komisji egzaminacyjnej (80 zł). W jednym przypadku stwierdzono brak umowy z osobą prowadzącą szkolenie.

Dokumentacja szkoleniowa potwierdza przeprowadzenie szkoleń z kwalifikowanej pierwszej pomocy, w tym pięć szkoleń finansowanych ze środków dotacji, tj KPP 4/2013, KPP 6/2013, KPP 9/2013, KPP 10/2013, KPP 11/2013. Dokumentacja szkoleniowa w każdym przypadku zawierała:

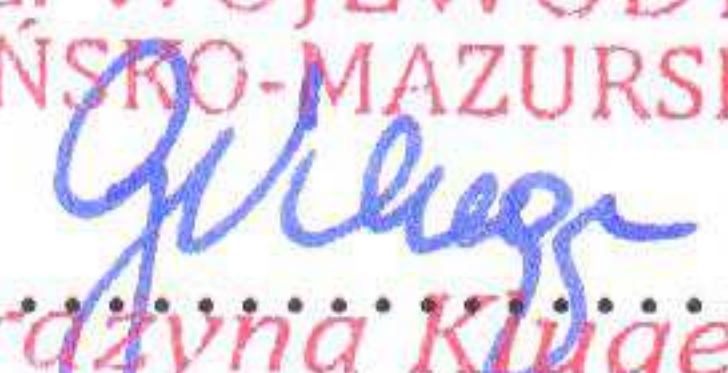
- Zgłoszenie kursu na stopień KPP
- Dziennik kursu kwalifikowanej pierwszej pomocy z rozpiską zajęć, datami oraz ilością godzin
- Potwierdzenie komisji egzaminacyjnej na kurs KPP
- Karty ocen uczestników i karty odpowiedzi

Koszt szkoleń przedstawiony w sprawozdaniu znajduje potwierdzenie w dokumentach finansowych.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- ✓ Złożenie niezgodnego ze stanem faktycznym Sprawozdania z wykonania zadania publicznego w części dotyczącej całkowitego kosztu wykonania zadania po stronie środków stanowiących wkład własny oraz rozbieżności w zestawieniu faktur i rachunków,
- ✓ Niestosowanie logo Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, jako zlecającego i współfinansującego realizację zadania „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego w 2013 r.”, zgodnie z Umową Nr ZK-I.68.3.8.2013 z dnia 10 kwietnia 2013 roku.
- ✓ Brak umowy z osobą prowadzącą szkolenie z Pierwszej Pomocy Przedmedycznej

Przedstawiając powyższe ustalenia oraz mając na uwadze charakter wymienionych uchybień zobowiązuję Pana Sławomira Gicewicz – Prezesa Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Warmińsko – Mazurskiego do podjęcia działań zmierzających do ich wyeliminowania w przyszłości.

wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

.....
Grażyna Kluge
WICEWOJEWODA