



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 27.08. 2015 r.

ZK-I.431.1.1. 2015

**Szanowny Pan
Jan Sagański**

**Sekretarz Zarządu
Mazurskiej Służby Ratunkowej
z siedzibą w Okartowie**

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.68.3.11.2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 20 lutego 2013 roku przekazuję Panu Sekretarzowi treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Mazurskiej Służbie Ratowniczej z siedzibą w Okartowie , 12-250 Orzysz.

W okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- | | |
|--------------------|---|
| – Pan Jan Sagański | – Sekretarz Zarządu |
| | Mazurskiej Służby Ratowniczej w Okartowie, na stanowisku od 1992 r. |

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz Wydziału Finansów i Kontroli 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.0030.684.2015 z dnia 29 czerwca 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

- Bożena Wójcik – starszy inspektor wojewódzki, (*legitymacja służbowa Nr 30/2012 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie*), na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.685.2015 z dnia 29 czerwca 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 30.06 i 15.07.2015 r. Łącznie 2 dni robocze.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz.1.

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.” oraz „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa Warmińsko-Mazurskiego w 2014 r.” w tym:

1. wykonanie zadania pod względem merytorycznym i jego zgodność z przedstawioną przez Sekretarza Zarządu Mazurskiej Służby Ratowniczej w Okartowie oferty 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.” oraz „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko-Mazurskiego w 2014 r.”

Okres objęty kontrolą : od 30 kwietnia 2013 r. do 31 grudnia 2014 roku.

Jednostka – Mazurska Służba Ratunkowa otrzymała dotację na zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego w 2013 r., zgodnie z umową Nr ZK-I.68.3.11.2013 z dnia 30 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 218.000,00 zł., w tym 188.000,00 zł w ramach umowy oraz 30.000,00 zł na podstawie ww. aneksu do umowy i umowy Nr ZK-I.68.3.7.2014 z dnia 10 marca 2014 roku w kwocie 200 000 złotych.

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

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

2013 rok

1. Jednostka złożyła Sprawozdanie końcowe z wykonania zadaniu publicznego pismem z dnia 22.01.2014 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 674.241,28 zł, w tym 218.000,00 zł z dotacji z budżetu Państwa. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów oraz zestawienie faktur i rachunków opiewające na 74 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:
 - Dokumentacja księgowa zadania prowadzona była w teczce Dotacje UW 2013 r. umowa ZK-I 68.3.11.2015 r. Pierwszy dokument księgowy - Faktura VAT FAS/120/2013 z dnia 08 maja 2013 r. za wywóz nieczystości na kwotę 436,23 zł natomiast ostatni dokument księgowy – podatek dochodowy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2013 r.

- Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem pochodzenia środków (wkład własny, środki z dotacji), sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Komandora Mazurskiej Służby Ratowniczej lub Sekretarza jednostki zgodnie z zapisami zawartymi w KRS i Uchwale Zarządu.
 - Dla środków pochodzących z dotacji prowadzono wyodrębnioną księgowość. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu finansowo – księgowego *REWIZOR, Firmy Insert z Wrocławia*.
 - Środki własne wykazane jako wkład własny pochodzą ze środków Mazurskiej Służby Ratowniczej w Okartowie.
 - 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.
 - W ramach weryfikacji przedstawionego sprawozdania ustalono, iż ze środków dotacji dokonano płatności świadczeń na rzecz 13 pracowników (stanowiska ratowników), związanych z MSR Okartowo umową o pracę. Sprawdzono, iż za przedmiotowy okres ww. ratownicy posiadali podpisane umowy z jednostką. Przedmiotowych wypłat dokonano zgodnie z listą płac zatwierdzoną przez Komandora i Sekretarza jednostki, za miesiące od kwietnia do grudnia 2013 roku, które to potwierdzają wysokość środków ujętych w sprawozdaniu.
 - Weryfikacja dowodów księgowych wykazała, iż w ramach realizacji zadania dokonywano płatności za przeprowadzone remonty. Dotyczy to pięciu pozycji, tj.:
 - a) Faktura Nr 70/2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku na kwotę 977,48 zł
 - b) Faktura Nr 68/2013 z dnia 11 grudnia 2013 roku na kwotę 1238,61 zł,
 - c) Faktura Nr 1/12/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku na kwotę 12054 zł,
 - d) Faktura Nr 12/08/2013 z dnia 19 sierpnia 2013 roku na kwotę 1050,42 zł,
 - e) Faktura 1/2013 z dnia 10 czerwca 2013 roku na kwotę 350 zł.
 Wszystkie ww. dokumenty zawierały wyszczególnienie rodzaju i zakresu przeprowadzonych prac remontowych i napraw.
3. W toku kontroli ustalono, że w jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja zużycia paliwa, tj.:
- normy zużycia paliwa ustalane są protokołem ustalenia norm zużycia paliwa sprzętu pływającego MSR na 2012 r. z dnia 12 kwietnia 2012 r.,

- sporządzane jest zestawienie rachunków zakupu paliwa z dotacji z Urzędu Wojewódzkiego za 2013 r. oraz zestawienie rachunków zakupu paliwa ze środków własnych 2013 r.,
- prowadzone są miesięczne karty pracy sprzętu.

2014 rok

1. Jednostka złożyła Sprawozdanie końcowe z wykonania zadaniu publicznego pismem z dnia 22.01.2014 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 658.694,54 zł, w tym 200.000,00 zł z dotacji z budżetu Państwa. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów oraz zestawienie faktur i rachunków opiewające na 46 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:
 - Dokumentacja księgowa zadania prowadzona była w teczce Dotacje UW 2014 r. umowa ZK-I 68.3.05.2014 r. Pierwszy dokument księgowy - wynagrodzenie za miesiąc marzec natomiast ostatni dokument księgowy – składki ubezpieczenia zdrowotnego za miesiąc grudzień 2014 r.
 - Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem pochodzenia środków (wkład własny, środki z dotacji), sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Mazurskiej Służby Ratowniczej jednostki zgodnie z zapisami zawartymi w KRS i Protokole z zebrania zarządu Mazurskiej Służby Ratowniczej w Okartowie z dnia 11 kwietnia 2015.
 - Dla środków pochodzących z dotacji prowadzono wyodrębnioną księgowość. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu finansowo – księgowego *REWIZOR, Firmy Insert z Wrocławia*.
 - Środki własne wykazane jako wkład własny pochodzą ze środków Mazurskiej Służby Ratowniczej w Okartowie.

- 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.
 - 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 siedziby Mazurskiej Służby Ratowniczej w Okartowie. Ustalono, iż zawarto umowy z właściwymi firmami na dostarczanie usług wykazanych na fakturach.
 - W ramach weryfikacji przedstawionego sprawozdania ustalono, iż ze środków dotacji dokonano płatności świadczeń na rzecz 10 pracowników (stanowiska ratowników), związanych z MSR w Okartowie umową o pracę. Sprawdzono, iż za przedmiotowy okres ww. ratownicy posiadali podpisane umowy z jednostką. Przedmiotowych wypłat dokonano zgodnie z listą płac zatwierdzoną przez Sekretarza jednostki, za miesiące od kwietnia do grudnia 2013 roku, które to potwierdzają wysokość środków ujętych w sprawozdaniu.
3. W toku kontroli ustalono, że w jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja zużycia paliwa, tj.:
- normy zużycia paliwa ustalane są protokołem ustalenia norm zużycia paliwa sprzętu pływającego MSR na 2014 r. z dnia 12 kwietnia 2014 r.,
 - sporządzane jest zestawienie rachunków zakupu paliwa z dotacji z Urzędu Wojewódzkiego 2014 r. oraz zestawienie rachunków zakupu paliwa ze środków własnych 2014 r.,
 - prowadzone są miesięczne karty pracy sprzętu.

W związku z tym, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Krzysztof Kuriata
DIREKTOR
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego