



WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 29.12. 2015 r.

ZK-I.431.1.4. 2015

**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.68.3.11.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarze wodnym Zalewu Wiślanego w 2014 r.” z dnia 3 czerwca 2014 roku przekazuję Pani Prezes treść projektu 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 r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy 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 (Wydział Zarządzania Kryzysowego).

- 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.0030.848.2015 z dnia 12 sierpnia 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego (Wydział Finansów i Kontroli).

Kontrolę przeprowadzono w dniach 12 -13 listopada 2015 r. Łącznie 2 dni robocze.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 2.

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 obszarze wodnym Zalewu Wiślanego w 2014 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 obszarze wodnym Zalewu Wiślanego w 2014 r.”

Okres objęty kontrolą : od 15 kwietnia 2014 r. do 31 grudnia 2014 roku .

Jednostka – Elbląskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe otrzymało otrzymała dotację na zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Warmińsko – Mazurskiego w 2014 r., zgodnie z Umową Nr ZK-I.68.3.11.2014 z dnia 8 lipca 2014 roku. Do umowy sporządzono aneks podpisany przez strony w dniu 4 listopada 2014 roku. Na podstawie umowy jednostka otrzymała dotację w łącznej wysokości 85 000,00 zł., w tym 60.000,00 zł w ramach Umowy oraz 25 000,00 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 102 908,13 zł, w tym 85.000,00 zł z dotacji z budżetu Państwa. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów oraz zestawienie faktur i rachunków opiewające na 140 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 płacowo – finansowego *Super płace 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 ze środków dotacji przekazanej na realizację zadania dokonywano płatności za zakup paliwa, tj. opłacono faktury za:
      - paliwo do samochodów służbowych - 23 faktury na łączną kwotę 2 470,00 zł,
      - paliwo do łodzi ratunkowych – 30 faktur na kwotę 8 637,44 złŁącznie ze środków dotacji opłacono 53 faktury na kwotę 11 107,44 zł.
- W toku kontroli ustalono:
- paliwo do samochodów służbowych rozliczane jest na podstawie faktur do których dołączane są oświadczenia pracowników zawierające m. in. określenie miejsca podróży oraz ilość przejechanych kilometrów,
  - paliwo do łodzi rozliczane jest w raportach dziennych zawierających m.in. godziny pracy łodzi, zużycie paliwa.
- Zgodnie z przedstawioną ofertą pn „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarze wodnym Zalewu Wiślanego w 2014 r.” w Elbląskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Elblągu powołano koordynatora ds. ratownictwa na okres od 9 lipca do 31 grudnia 2014 roku. Z koordynatorem ds.

ratownictwa zawarto umowę o dzieło Dz/2014/07/0031, określono kwotę wynagrodzenia na sumę 600 zł. W ramach weryfikacji przedstawionego sprawozdania ustalono, iż ze środków dotacji dokonano płatności świadczeń na rzecz Koordynatora. Dotyczy to sześciu faktur za okres 30.07.2014 r. – 30.12.2014 r. Sprawdzono, iż za przedmiotowy okres Koordynator posiadał podpisaną umowę 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 stwierdzono, iż nie wszystkie wymienione w sprawozdaniu (w części zestawienia faktur/rachunków) pozycje posiadają potwierdzenie w postaci kwot zawartych w dokumentach księgowych. Dotyczy to 4 przypadków (pozycji 54, 55, 56, 63 w części trzeciej sprawozdania).

Ustalono, że w zestawieniu faktur będącym częścią ww. sprawozdania zostały ujęte następujące faktury dot. zakupu paliwa:

- Nr 018954-2014-564 z dnia 29 sierpnia 2014 r. na kwotę 109,05 zł,
  - Nr 013699-2014-564 z dnia 8 lipca 2014 r. na kwotę 290,19 zł,
  - Nr 012806-2014-564 z dnia 8 lipca 2014 r. na kwotę 120,00 zł,
  - Nr 016382-2014-564 z dnia 25 lipca 2014 r. na kwotę 161,70 zł,
- na ogólną kwotę wydatków 680,94 zł, w tym z dotacji 508,19 zł, zamiast faktury:
- Nr 020810-2014-564 z dnia 24 września 2014 r. na kwotę 262,09 zł, w tym z dotacji 255,19 zł,
  - Nr 020325-2014-564 z dnia 17 września 2014 r. na kwotę 253,00 zł – całość z dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały zmianą kwot zadania, w stosunku do dokumentów potwierdzających wydatek. Zgodnie z rozliczeniem za okres realizacji zadania, jego koszt wyniósł łącznie 102 908,13 zł, natomiast na podstawie wymienionych dokumentów księgowych kwota zadania wyniosła łącznie 102 742,28 zł, przy niezmiennym poziomie wydatkowania środków z dotacji, tj. 85.000,00 zł. Według sprawozdania finansowanie zadania ze środków publicznych było na poziomie 82,6 %, natomiast po zweryfikowaniu na podstawie faktur, poziom finansowania z dotacji kształtuje się na poziomie 82,7 % kosztów realizacji zadania.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Halinę Połomka Głównego Księgowego wyjaśnieniem powyższa nieprawidłowość wynika z błędu powstałego podczas sporządzania zestawienia faktur. W wyniku nieprawidłowego wprowadzenia

faktur zmniejszył się całkowity koszt zadania natomiast nie zmniejszyło się zaangażowanie środków pokrytych z dotacji.

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.
- Sprawdzone posiadanie zakupionego wyposażenia w postaci zestawu komputerowego, drukarki, rzutnika multimedialnego i aparatu fotograficznego, potwierdzając jego posiadanie przez jednostkę. Sprzęt został ujęty w wykazie środków trwałych.
- Pozostały zakup wyposażenia, wykazany w sprawozdaniu posiada odzwierciedlenie w kartach ewidencji wyposażenia. Wyposażenie znajduje się na stanie ELWOPR.

Przyjęta ocena wynika ze stwierdzenia następujących nieprawidłowości w kontrolowanej materii w zakresie złożenia 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 w 4 przypadkach.

### **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.

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 up. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO  
*Krzysztof Kuriata*  
DYREKTOR  
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego