



BZ-ZKSO.431.38.2016.TW

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

po kontroli problemowej w trybie zwykłym w Dolnośląskim Wojewódzkim Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym we Wrocławiu, z siedzibą przy ul. Na Grobli 40-44, której tematem była prawidłowość wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2016 r.,

Kontrola została zrealizowana na podstawie zatwierdzonego w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planu na II półrocze 2016 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 16 ust. 1 i 2 w zw. z art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., nr 185, poz. 1092). oraz art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm. i Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 t.j.).

**Czynności kontrolne w siedzibie Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu, przy ul. Na Grobli 40-44, rozpoczęto w dniu 27 grudnia 2016 r. i zakończono 30 grudnia 2016 r.**

Fakt przeprowadzenia kontroli został zarejestrowany w Księżce kontroli Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu w pozycji 6/2016.

Kontrolę przeprowadzili:

- 1. Pan Tadeusz Wróblewski – inspektor wojewódzki**
- 2. Pan Damian Piątkowski – inspektor wojewódzki**

pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, na podstawie: Upoważnienia nr 70 znak BZ-ZKSO.0030.70.2016.TW z dnia 1 grudnia 2016 roku oraz Upoważnienia nr 69 znak BZ-ZKSO.0030.69.2016.TW z dnia 1 grudnia 2016 roku wydanych przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Okres objęty kontrolą od 15 kwietnia 2016 r. do dnia kontroli.

Dowód: pisma w sprawie przeprowadzenia kontroli (k. 1-15)

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie prowadzenia kontroli był Pan Krzysztof Skrzyński, Prezes Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu.

Przedmiotową kontrolę przeprowadzono w zakresie realizacji zlecenia Wojewody Dolnośląskiego na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2016 r., finansowanego częściowo z budżetu państwa w formie dotacji celowej, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 6 ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (Dz.U. Nr 208, poz. 1240 z późn. zm. i Dz.U. z 2016 r., poz. 656 ze zm.) i art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm. i Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 t.j.) oraz postanowieniami umowy nr BZ/OP/1/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 r. o udzieleniu dotacji celowej na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2016 r.

## **I. Realizacja zadania:**

### **1. Zakres rzeczowy.**

Zgodnie z art. 22 ust. 6 ustawy o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych dotacja na wykonywanie ratownictwa wodnego może być udzielona na:

- 1) utrzymanie gotowości ratowniczej;
- 2) prowadzenie działań ratowniczych;
- 3) organizowanie i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych oraz psów ratowniczych i ich przewodników;
- 4) utrzymanie gotowości operacyjnej sprzętu ratowniczego;
- 5) prowadzenie dokumentacji wypadków.

Zgodnie z treścią „Oferty na realizację ratownictwa wodnego na rok 2016” w pkt 4.1 w ramach w/w ustawowo określonego zakresu do kosztów kwalifikowanych zalicza się w szczególności:

- 1) utrzymanie gotowości i prowadzenie działań ratowniczych, w tym:
  - a) koszty osobowe wykonujących zadanie;
  - b) koszty osobowe koordynatora zadania;
  - c) koszty zakupu latarki-szperacza (szt. 1);

- d) koszty zakupu przenośnego sygnału uprzywilejowania (szt. 1);
- e) koszty wynajmu pływalni;
- f) koszt uprawnień kierowców pojazdów uprzywilejowanych (szkolenie, badania lekarskie);
- g) koszt zakupu komputera z monitorem i oprogramowaniem (szt. 1);
- h) koszty szkolenia psów ratowniczych z przewodnikiem;
- i) zakup skutera ratowniczego (1 szt.);

2) koszty administracyjne obsługi zadania publicznego:

- a) koszty opłat za energię;
- b) koszty opłat za wywóz nieczystości;
- c) koszty opłat łączności radiowej w UKE;
- d) koszty eksploatacji środków transportu (w tym ubezpieczeń, przeglądów, rejestracji, napraw, materiałów eksploatacyjnych i części).

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

Środki udzielonej dotacji celowej w kwocie 242.000,- zł. oraz środki własne w kwocie 80.000,- zł. zostały zgromadzone na odrębnym koncie.

Środki dotacji, wg kalkulacji na dzień 31.12.2016 r. zostały wydatkowane następująco;

- 1) koszty osobowe - wykonawcy zadania
- 2) koszty osobowe - koordynator
- 3) latarka-szperacz 1 szt. – zakup
- 4) zakup przenośnych sygnałów uprzywilejowania 1 szt. – zakup
- 5) komputer z oprogramowaniem 1 szt. - zakup
- 6) wynajem pływalni do szkoleń
- 7) szkolenia psów ratowniczych z przewodnikiem
- 8) koszt uprawnień kierowców pojazdów uprzywilejowanych (szkolenia, badania lekarskie)
- 9) koszty dyżurów ratowniczych:
  - a) środki czystości
  - b) koszty energii elektrycznej
  - c) ścieki
  - d) telefon, internet
  - e) wywóz nieczystości
  - f) koszty opłaty łączności
  - g) ochrona fizyczna stacji - bazy
- 10) eksploatacja środków transportu:
  - a) ubezpieczenia i przeglądy
  - b) naprawy i części

Czynności kontrolne wykazały, że środki dotacji celowej zostały wydatkowane zgodnie z art. 22 ust. 6 ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie osób przebywających

na obszarach wodnych oraz warunkami umowy nr BZ/OP/1/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 r. W toku przeprowadzonej kontroli Zespół Kontrolny stwierdził, iż Dolnośląskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe we Wrocławiu wydatkowało do dnia 31 grudnia 2016 roku kwotę w wysokości 198 173,51 zł. Zgodnie z zapisami § 11 ust. 1 Umowy Nr BZ/OP/1/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 roku kwotę dotacji niewykorzystaną [tj. 43 826,49 zł] w terminie Zleceniobiorca zobowiązany jest zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego [tj. od 31 grudnia 2016 roku].

Zespół kontrolny w toku czynności kontrolnych dokonał sprawdzenia spisu z natury zakupionych materiałów i sprzętu. Sprawdzenie wykazało zgodność spisu zakupionych materiałów i urządzeń zgodnie ze stanem magazynowym.

Dowód: dokumentacja kontrolna, spis z natury, faktury (k.1-484)

W zakresie zakupionych udokumentowanych usług, czynności kontrolne wykazały zasadność ich zakupu zarówno tych dotyczących obsługi mediów (ścieki, woda, naprawy sprzętu, przeglądy) jak i dotyczących ubezpieczeń.

Dowód: dokumentacja kontrolna (k.21-484)

Zgodność ze stanem faktycznym została przez zespół kontrolny ustalona również w przedmiocie kosztów osobowych, poprzez sprawdzenie stanu osobowego oraz analizę umów zleceń, o dzieło, umów o prace, jak również potwierdzeń odbioru uposażenia w drodze podpisu na liście płac lub dokonanego przelewu na konto pracownika.

Dowód: dokumentacja kontrolna (k.35-74, 149-217, 266-318)

### **3. Zakres finansowy**

Środki udzielonej dotacji celowej w kwocie 242.000,- zł. oraz środki własne w kwocie 80.000,- zł. zostały zgromadzone na odrębnym koncie beneficjenta.

Ogółem wydatkowano do 31.12.2016 r.	198 173,51	środki własne	80.000,00
Zostało do wykorzystania:	43 826,49	środki własne	0,00
Procent zawansowania:	82%	//	100%
Razem [dotacja oraz środki własne]	278 173,51		

Kwota wydatkowanych środków wynikająca z faktur, umów i rachunków, jest zgodna

z kwotą wykazaną w „Zestawieniu faktur”.

Dowód: dokumentacja kontrolna, (k.16-20)

W zakresie dokumentowania wydatków z kwot udzielonej dotacji i środków własnych przeznaczonych na ten cel, zespół kontrolny stwierdził, że jednostka kontrolowana korzysta z programu komputerowego dla potrzeb księgowości.

Wydatkowanie kwoty przeznaczonej na realizację zadania wykonywania ratownictwa wodnego w 2016 r. zostało realizowane zarówno z kwoty głównej dotacji (198 173,51 zł.), jak i środków własnych przeznaczonych na ten cel (80.000,00 zł.-, co stanowi ponad 40,37% udziału własnego).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. i Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) jednostka ma obowiązek stosować przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zdarzenia w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Do ksiąg rachunkowych wprowadza się w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a podstawą takiego zapisu jest dowód księgowy, który stwierdza dokonanie operacji gospodarczej. Przepis art. 20 ustawy o rachunkowości wymienia rodzaje dowodów księgowych, natomiast art. 21 ustawy o rachunkowości określa, co powinien taki dowód zawierać. Dowód księgowy powinien zawierać przynajmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Faktury wystawiane przez sprzedawców materiałów i usług, a finansowane z środków dotacji, są opisane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz zasadami sprawozdawczości i posiadają na odwrocie: opis usługi lub materiału, sprawdzenie pod względem merytorycznym, źródło finansowania (środki dotacji czy własne i w jakiej kwocie) i z jakiej umowy, kwalifikację budżetową.

Jednostka kontrolowana w zakresie wydatkowania kosztów osobowych posiada umowy zleceń, listy płac oraz dowody przelewów na konta określonych tam osób, z konta na którym zgromadzone były środki dotacji i środki własne w kwocie łącznej 322,000,00 zł.

Dowód: dokumentacja kontrolna, (k.21-484)

## **II. Ocena skontrolowanej działalności w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonych środków z rezerwy celowej budżetu państwa na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2016 r, przez WOPR we Wrocławiu**

Wyniki analizy pokontrolnej w obszarach potencjalnych nieprawidłowości wykazały, że:

W zakresie rzeczowej realizacji zadania zleconego przez Wojewodę Dolnośląskiego umową nr BZ/OP/1/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 r. w toku czynności kontrolnych ustalono, że dotacja celowa była wydatkowana zgodnie z warunkami określonymi w rzeczowej umowie oraz art. 22 ust. 6 ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że czynności kontrolne w zakresie rzeczowym wykonania zadania przez jednostkę kontrolowaną, nie wykazały uchybień przepisom prawa i warunkom umowy o przyznaniu dotacji celowej (spełnione kryterium legalności).

W zakresie finansowego zaawansowania realizacji zadania zespół kontrolny ustalił, że na koniec miesiąca grudnia 2016 r. (umowa obowiązuje do 31 grudnia 2016 r.) jednostka wydatkowała kwotę dotacji celowej w 82%, oraz wkładu finansowego własnego koniecznego ustawowo (udział własny) w 100%, co skutkuje stwierdzeniem konieczności dokonania zwrotu niewykorzystanych środków dotacji celowej w wysokości 43 826,49 zł zgodnie z zapisami § 11 ww. Umowy.

Ponadto zespół kontrolny w toku czynności kontrolnych ustalił, że jednostka kontrolowana, jak wskazuje zakres przedmiotowy, wydatkowała środki dotacji celowej zgodnie z ich przeznaczeniem na wykonywanie ratownictwa wodnego, co skutkuje stwierdzeniem efektywnego wykorzystania przez jednostkę kontrolowaną środków dotacji celowej [w zakresie wydatkowanych środków dotacji w wysokości 198 173,51 zł].

Czynności kontrolne nie wykazały działań, jednostki kontrolowanej w zakresie wydatkowania środków dotacji celowej uzyskanej z budżetu państwa i środków własnych przeznaczonych na ten cel niezgodnych z przepisami prawa w zakresie przedmiotowym, w zakresie finansowym stwierdzono niepełne wykorzystanie przyznanych środków z budżetu państwa. Nie stwierdzono uchybień terminów ustawowych obowiązujących jednostkę kontrolowaną w wykonywaniu zadania zleconego przez Wojewodę Dolnośląskiego. Wykorzystanie środków

dotacji celowej na wykonywanie zadania oraz środków finansowych udziału własnego, było wykonywane przez jednostkę kontrolowaną starannie, rzetelnie i terminowo zgodnie z przepisami prawa i warunkami zawartej umową o udzieleniu dotacji celowej na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2016 r.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że **działania jednostki kontrolowanej miały, jak najbardziej cechy legalności rzetelności i efektywności.**

Ponadto, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie stwierdzili jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień jednostki kontrolowanej w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2016 r., **co skutkuje oceną pozytywną wykonywania zadania objętego przedmiotową kontrolą z zastrzeżeniem dotyczącym niepełnego wykorzystania środków z dotacji celowej budżetu państwa** [kwota przyznana w 2016 roku – 242 000,00 zł, kwota wykorzystana w 2016 roku – 198 173,51 zł].

Kierownik jednostki kontrolowanej odebrał osobiście Projekt Wystąpienia Pokontrolnego w dniu 20.01.2017 r. i nie zgłosił do niego umotywowanych pisemnych zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od Wystąpienia Pokontrolnego środki odwoławcze nie przysługują.

Niniejsze Wystąpienie Pokontrolne sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, w tym 1 egzemplarz dla kierownika jednostki kontrolowanej.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO  
  
Grzegorz Sudol  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

Otrzymałem 30.01.2017.

PREZES  
DOLNOŚLĄSKIEGO WOPR  
we Wrocławiu

Krzysztof Skrzyński

DOLNOŚLĄSKIE WODNE  
DŁHOTNICZE POGOTOWIE RATUNKOWE  
we WROCŁAWIU  
ul. Na Grobli 40/44, 50-421 Wrocław  
tel. 71/344-47-45, fax 71/344-82-10  
NIP 899-10-60-561

  
Pieńkowski

