



BZ-ZKSO.431.43.2017.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 2017 r.,

Kontrola została zrealizowana na podstawie zatwierdzonego w dniu 9 czerwca 2017 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planu na II półrocze 2017 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 2016 r., poz. 1817 ze zm.).

Czynności kontrolne w siedzibie Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu, przy ul. Na Grobli 40-44, rozpoczęto w dniu 27 grudnia 2017 r. i zakończono 3 stycznia 2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli został zarejestrowany w Księżce kontroli Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu w pozycji 8/2017.

Kontrolę przeprowadzili:

1. **Pan Tadeusz Wróblewski** – inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolnego.
2. **Pan Damian Piątkowski** – inspektor wojewódzki.

pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, na podstawie: Upoważnienia nr 84 znak BZ-ZKSO.0030.84.2017.TW z dnia 4 grudnia 2017 roku oraz Upoważnienia nr 85 znak BZ-ZKSO.0030.85.2017.TW z dnia 4 grudnia 2017 roku wydanych przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Okres objęty kontrolą od 5 maja 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.

Dowód: pisma w sprawie przeprowadzenia kontroli (k. 1-8)

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie prowadzenia kontroli był Pan Krzysztof Skrzyniarz, Prezes Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu. Zawiadomienie o planowanym przeprowadzeniu kontroli zostało doręczone podmiotowi kontrolowanemu w dniu 7 grudnia 2017 r.

Przedmiotową kontrolę przeprowadzono w zakresie realizacji zlecenia Wojewody Dolnośląskiego na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2017 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. 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 2016 r., poz. 1817 ze zm.), oraz postanowieniami umowy nr BZ/OP/1/2017 z dnia 5 maja 2017 r. o udzieleniu dotacji celowej na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2017 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 2017” 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) deska ortopedyczna kompletna;
 - c) komplet klocków do deski ortopedycznej;
 - d) elektrody do AED;

- e) koszty wynajmu pływalni;
- f) koszt uprawnień kierowców pojazdów uprzywilejowanych (szkolenie, badania lekarskie);
- g) uzupełnienie toreb medycznych w sprzęt medyczny, leki i artykuły sanitarne;
- h) koszty szkolenia psów ratowniczych z przewodnikiem;
- i) zakup torby medycznej z wyposażeniem;
- j) zakup manometrów do butli ucieczkowej.

2) koszty administracyjne obsługi zadania publicznego:

- a) koszty środków czystości;
- b) koszty opłat za energię;
- c) koszty opłat za wodę i ścieki;
- d) koszty opłat za telefony i internet;
- e) koszty opłat za wywóz nieczystości;
- f) koszty opłat łączności radiowej w UKE;
- g) koszty ochrony fizycznej stacji ratowniczej-bazy WOPR;
- 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 69.088,05,- zł. zostały zgromadzone na odrębnym koncie.

Środki dotacji, wg kalkulacji na dzień 31.12.2017 r. zostały wydatkowane następująco;

- 1) koszty osobowe - wykonawcy zadania
- 2) koszty osobowe - koordynator
- 3) deska ortopedyczna – zakup
- 4) komplet klocków do deski - zakup
- 5) elektrody AED - zakup
- 6) uzupełnienie toreb medycznych w sprzęt - zakup
- 7) torba medyczna z wyposażeniem - zakup
- 8) manometry do butli ucieczkowej - zakup
- 9) wynajem pływalni do szkoleń
- 10) szkolenia psów ratowniczych z przewodnikiem
- 11) koszt uprawnień kierowców pojazdów uprzywilejowanych (szkolenia, badania lekarskie)
- 12) 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
- 13) 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/1/2017 z dnia 5 maja 2017 r. W toku przeprowadzonej kontroli Zespół Kontrolny stwierdził, iż Dolnośląskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe we Wrocławiu wydatkowało do dnia 31 grudnia 2017 roku kwotę w wysokości 311 088,05 zł. Podmiot kontrolowany kwotę dotacji w wysokości 242 000,00 zł. oraz środki własne w wysokości 69 088,05 zł, wydatkował zgodnie z postanowieniami Umowy Nr BZ/OP/1/2017 z dnia 5 maja 2017 r. Zgodnie z § 3 ust. 4 Umowy nr BZ/OP/1/2017 z dnia 5 maja 2017 r. wysokość środków własnych wynosiła 68 150,10 zł. Podmiot kontrolowany wydatkował – w ramach własnych środków – kwotę większą o 937,95 zł, co nie uchybia postanowieniom Umowy oraz jest zgodne z § 3 ust. 6 i 7 Umowy nr BZ/OP/1/2017 z dnia 5 maja 2017 r.

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.1-356)

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.12-356)

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.129-145, 227-247)

2. Zakres finansowy

Środki udzielonej dotacji celowej w kwocie 242.000,- zł. oraz środki własne w kwocie 69.088,05- zł zostały zgromadzone na odrębnym koncie beneficjenta.

Ogółem wydatkowano do 31.12.2017 r.	242 000,00	środki własne	69.088,05
Zostało do wykorzystania:	0,00	środki własne	0,00
Procent zawansowania:	100%	//	100%
Razem	311 088,05		

Kwota wydatkowanych środków wynikająca z faktur, umów i rachunków, jest zgodna z kwotą wykazaną w „Zestawieniu faktur”.

Dowód: dokumentacja kontrolna, (k.121-128)

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 2017 r. zostało zrealizowane zarówno z kwoty głównej dotacji (242 000,00 zł.), jak i środków własnych przeznaczonych na ten cel (69.088,05 zł. - co stanowi ponad 22,21% udziału własnego).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 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 311 150,10 zł.

Dowód: dokumentacja kontrolna, (k.12-356)

II. Ocena skontrolowanej działalności w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonych środków z rezerwy celowej budżetu państwa na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2017 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/1/2017 z dnia 5 maja 2017 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 2017 r. (umowa obowiązuje do 31 grudnia 2017 r.) jednostka wydatkowała kwotę dotacji celowej w 100%.

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 242 000,00 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 i finansowym. 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 realizowane przez jednostkę kontrolowaną starannie, rzetelnie i terminowo zgodnie z przepisami

prawa i warunkami zawartej umową o udzieleniu dotacji celowej na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2017 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 2017 r., **co skutkuje oceną pozytywną wykonywania zadania objętego przedmiotową kontrolą.**

Projekt wystąpienia pokontrolnego doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 17 stycznia 2018 r. Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, w tym 1 egzemplarz dla kierownika jednostki kontrolowanej.

Wrocław, dnia **24** stycznia 2018 r.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Paweł Hreniak

BZ-ZKSO.431.43.2017



1158545 00360400405095

Dolnośląskie Wodne Ochotnicze Pogotowie
Ratunkowe
ul. Na Grobli 40/44
50 - 421 Wrocław

Otrzymałem 25.01.2018 r.

PREZES
DOLNOŚLĄSKIEGO WOPR
we Wrocławiu

Krzysztof Skrzyniarz



KIEROWNIK ODDZIAŁU

Mirosław Gierczak

DIREKTOR WYDZIAŁU

7

