



BZ-ZKSO.431.44.2015.TW1

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 2015 r.,

Kontrola została zrealizowana na podstawie zatwierdzonego w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planu na II półrocze 2015 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.).

Czynności kontrolne w siedzibie Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu, przy ul. Na Grobli 40-44, rozpoczęto w dniu 28 grudnia 2015 r. i zakończono 31 grudnia 2015 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli został zarejestrowany w Księżce kontroli Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu w pozycji 5/2015.

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 znak BZ-ZKSO.0030.55.2015.TW1 z dnia 3 listopada 2015 r. wydanego przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Okres objęty kontrolą od 27 lutego 2015 r. do dnia kontroli.

Dowód: pisma w sprawie przeprowadzenia kontroli (k. 1-9)

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

Przedmiotową kontrolę przeprowadzono w zakresie realizacji zlecenia Wojewody Dolnośląskiego na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2015 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 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.) oraz postanowieniami umowy nr BZ/OP/1/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. o udzieleniu dotacji celowej na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2015 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 2015” 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) wynagrodzenie ratowników z wyłączeniem pochodnych ponoszonych przez pracodawcę;
 - b) koszty dyżurów ratowniczych;
 - c) koszty szkoleń z zakresu ratownictwa wodnego, technik pływackich, kwalifikowanej pierwszej pomocy oraz kosztów materiałów niezbędnych do ich przeprowadzenia;

- d) zużycie materiałów i energii, opłaty za media (w tym: śmieci, woda, ścieki) w budynkach stacji ratowniczych, w których prowadzone są dyżury na potrzeby realizacji zleconego zadania oraz inne opłaty i podatki z tymi dyżurami związane;
- e) koszty eksploatacji środków transportu ratowniczego, a w szczególności: koszty napraw, remontów i jego ubezpieczenia;
- f) koszt zakupu ekwipunku dla ratowników (9 kompletów – spodnie, kurtki, polary, czapki, sztormiaki);
- g) koszt zakupu środków transportu lądowego i wodnego niezbędnego do prowadzenia działań ratowniczych;
- h) zakup aparatu uciezkowego (3 szt.);
- i) zakup nawigacji (1 szt.);
- j) zakup przenośnych sygnałów uprzywilejowania (2 szt.);
- k) zakup przenośnych akumulatorów rozruchowych (2 szt.);
- l) zakup CB radia (1 szt.)

2) organizowanie i prowadzenie szkoleń ratowników:

- a) koszty szkoleń z zakresu ratownictwa wodnego, technik pływackich, kwalifikowanej pierwszej pomocy – w tym szkolenia psów ratowniczych z przewodnikiem, szkolenia kierowców;
- b) koszty materiałów niezbędnych do ich przeprowadzenia;
- c) koszty zakupu sprzętu niezbędnego do ich przeprowadzenia.

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

Środki udzielonej dotacji celowej w kwocie 242.000,- zł. oraz środki własne w kwocie 65.000,- zł. zostały zgromadzone na odrębnym koncie.

Środki dotacji, wg kalkulacji na dzień 31.12.2015 r. zostały wydatkowane następująco;

- 1) koszty osobowe - wykonawcy zadania
- 2) koszty osobowe - koordynator
- 3) ekwipunek ratowników 9 kompletów – zakup
- 4) CB radio 1 szt. – zakup
- 5) przenośne akumulatory 2 szt. - zakup
- 6) wynajem pływalni do szkoleń
- 7) szkolenia kierowców
- 8) zakup przenośnych sygnałów uprzywilejowania 2 szt. – zakup
- 9) nawigacja 1 szt. – zakup
- 10) aparat uciezkowy 3 szt. – zakup
- 11) koszty opłat łączności radiowej w UKE

- 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/1/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. Ponadto, Dolnośląskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe we Wrocławiu pismem sygn. 252/18/12/15 z dnia 18 grudnia 2015 r. poinformowało, że dokonano przesunięcia kwoty 2 400,00 zł pomiędzy kategoriami kosztów. Kwota przesunięcia stanowi mniej niż 1% wartości dotacji, co zgodnie z dyspozycją § 2 ust. 4 umowy BZ/OP/1/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. nie stanowi naruszenia zapisów przedmiotowej umowy.

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.1-10, 18-343)

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.10-338)

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.10-42, 330-338)

3. Zakres finansowy

Środki udzielonej dotacji celowej w kwocie 242.000,- zł. oraz środki własne w kwocie 65.000,- zł. zostały zgromadzone na odrębnym koncie beneficjenta.

Ogółem wydatkowano do 31.12.2015 r.	242.000,00	środki własne	65.000,00
Zostało do wykorzystania:	0,00	środki własne	0,00
Procent zawansowania:	100%	//	100%
Razem	307.000,00		

Kwota wydatkowanych środków wynikająca z faktur, umów i rachunków, jest zgodna z kwotą wykazaną w „Zestawieniu faktur zadania Wojewody BZ/OP/1/2015”.

Dowód: dokumentacja kontrolna, (k.339-343)

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 wykonywanie ratownictwa wodnego w 2015 r. zostało realizowane zarówno z kwoty głównej dotacji (242.000,00 zł.), jak i środków własnych przeznaczonych na ten cel (65.000,00 zł.-, co stanowi ponad 21% 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.) 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 307,000,00 zł.

Dowód: dokumentacja kontrolna, (k.10-338)

II. Ocena skontrolowanej działalności w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonych środków z rezerwy celowej budżetu państwa na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2015 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/1/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. w toku czynności kontrolne 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 2015 r. (umowa obowiązuje do 31 grudnia 2015 r.) jednostka wydatkowała kwotę dotacji celowej w 100%, oraz wkładu finansowego własnego koniecznego ustawowo (udział własny) w 100%, co skutkuje stwierdzeniem rzetelnego i terminowego wykonania zadania w zakresie finansowym.

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, zarówno w części uzyskanej z rezerwy celowej budżetu państwa, jak i środków własnych przeznaczonych na ten cel.

Czynności kontrolne nie wykazały działań, jednostki kontrolowanej w zakresie wydatkowania środków dotacji celowej uzyskanej z rezerwy celowej budżetu państwa i środków własnych przeznaczonych na ten cel niezgodnych z przepisami prawa zarówno w zakresie przedmiotowym, jak i finansowym. Nie stwierdzono również, 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 2015 r.

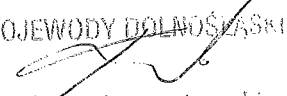
W związku z powyższym należy stwierdzić, że **działania jednostki kontrolowanej miały, jak najbardziej cechy legalności rzetelności i efektywności.**

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 2015 r., **co skutkuje oceną pozytywną wykonywania zadania objętego przedmiotową kontrolą.**

Zgodnie z treścią pisma z dnia 19 stycznia 2016 r., L.dz. 14/19/01/16, kierownik jednostki kontrolowanej nie wniósł zastrzeżeń do „Projektu wystąpienia pokontrolnego”, doręczonego dnia 15 stycznia 2016 r. nr BZ-ZKSO.431.44.2015.TW1

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

Robert Korzeniowski
DYREKTOR WYDZIAŁU
Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

