

DOZ.III.616.2.1.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
ul. Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce

I. <u>Dane identyfikacyjne kontroli</u>	
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – pracownicy Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia
<i>Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli</i>	W dniu 04.01.2018r. Pan Hubert Szczechla – Prezes Wojewódzkiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Kielcach został telefonicznie poinformowany o zamiarze wszczęcia kontroli w dniu 11.01.2018r. <i>(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 1)</i>
<i>Kontrolerzy</i>	1. Ewa Murzec – główny specjalista, upoważnienie do kontroli nr 1/2018 z dnia 04.01.2018r. 2. Magdalena Tomska – inspektor, upoważnienie do kontroli nr 2/2018 z dnia 04.01.2018r. <i>(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 2)</i>
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Od 11 do 11 stycznia 2018r.
<i>Zakres kontroli</i>	Ocena prawidłowości wykonania i wydatkowania środków w związku z realizacją zadania publicznego pt. <i>Działania służące promocji zdrowego stylu życia – Akcja Już Pływam 2013</i> – umowa nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Wojewódzkie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w Kielcach
<i>Kierownictwo jednostki kontrolowanej</i>	Pan Hubert Szczechla – Prezes

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Kontrolujący pozytywnie oceniają mimo stwierdzonych uchybień działalność Wojewódzkiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Kielcach w kontrolowanym zakresie ¹ .
Uzasadnienie ogólnej oceny	Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> 1. Wykonanie zadania pod tytułem Akcja „Już pływam” 2013 zgodnie z: <ol style="list-style-type: none"> a) terminem określonym w umowie nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r., b) aktualizacją harmonogramu stanowiącą załącznik do umowy nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r.

¹ Kontrolujący stosują 3 stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień, negatywna.

2. Wydatkowanie przekazanych środków dotacji w terminie ustalonym umową nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r.
3. Dokonanie zwrotu części niewykorzystanej dotacji oraz odsetek bankowych od przyznanej dotacji na warunkach określonych w umowie nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r.
4. Zachowanie wymaganego, zapisami umowy nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r., procentowego udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego.
5. Sporządzenie/złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego w czasie wyznaczonym umową nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

1. Braku staranności w sporządzeniu sprawozdania z wykonania zadania publicznego.
2. Nieprzestrzegania postanowień określonych w :
 - § 15 ust. 1 w związku z § 3 ust. 3
 - § 5 ust. 3umowy nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Forma prawna i organizacyjna Wojewódzkiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Kielcach

Opis stanu faktycznego

Wojewódzkie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w Kielcach zwane dalej „Stowarzyszeniem” lub „Złeceniobiorcą” funkcjonuje w oparciu o Statut. W dniu 22.02.2002r. Stowarzyszenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000088541.

Stosownie do § 8 *Statutu* celem działania Stowarzyszenia jest czuwanie nad bezpieczeństwem życia ludzkiego na wodach śródlądowych a w szczególności:

1. pobudzanie, popieranie i rozwijanie wszelkich inicjatyw zmierzających do zapewnienia odpowiednich warunków bezpieczeństwa życia ludzkiego na wodach;

2. zwiększenie udziału społeczeństwa w ratowaniu tonących, upowszechnianiu nauki i umiejętności pływania.
3. niesienie bezpośredniej pomocy tonącym.

Władzami Wojewódzkiego WOPR są:

1. Zjazd
2. Zarząd
3. Komisja rewizyjna
4. Sąd Koleżeński

Zgodnie z § 18 ust. 2 *Statutu* – kadencja władz trwa 5 lat.

Do 01.12.2017r. Prezesem Wojewódzkiego WOPR był Pan Wacław Mozer a od 02.12.2017r. Pan Hubert Szczechla.

Wszelkich informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanego zagadnienia udzielała Pani Wanda Narkiewicz – Główna Księgowa Stowarzyszenia na podstawie upoważnienia Zarządu Wojewódzkiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego reprezentowanego przez Pana Huberta Szczechla – Prezesa Zarządu.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 3)

2. Oferta, umowa, sprawozdanie.

2.1 Oferta realizacji zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia:

Działania służące promocji zdrowego stylu życia – Akcja Już pływam 2013

i umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego

*Opis stanu
faktycznego*

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, ogłasza otwarty konkurs ofert (...).

Biorąc powyższe pod uwagę kontrolujący ustalili, że w odpowiedzi na konkurs ogłoszony przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego z zakresu ochrony i promocji zdrowia – zadanie nr 1 pod tytułem *Działania służące promocji zdrowego stylu życia* Stowarzyszenie reprezentowane przez Pana Wacława Mozera – Prezesa,

w dniu 08.05.2013r. złożyło ofertę na ogólną kwotę 28.200,00 zł. Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu województwa miała wynosić 25.000,00 zł. i 3.200,00 zł. z wkładu własnego. Dokument ten zakładał, że w ramach projektu zostanie przeprowadzona akcja nauki pływania dla około 150 dzieci na pływalniach województwa świętokrzyskiego. Rezultatem tej akcji miało być uzyskanie przez dzieci umiejętności pływania i poprawa kondycji fizycznej.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 4)

W wyniku oceny złożonego dokumentu, Zarząd Województwa Świętokrzyskiego podejmując w dniu 29.05.2013r. uchwałę nr 1918/2013 przyznał w dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdziale 85149 programy polityki zdrowotnej, § 2820 kwotę dotacji w wysokości 5.000,00zł., czyli o 20.000,00 zł. mniej niż zakładało Stowarzyszenie. W związku z powyższym, w dniu 11.06.2013r. Prezes Stowarzyszenia dostarczył zaktualizowany harmonogram i kosztorys. Kontrola wykazała, że Zleceniobiorca w zaktualizowanej kalkulacji kosztów ograniczył wydatki w kwocie:

- 3.000,00 zł. na opłatę pływalni,
- 600,00 zł. na kontrole akcji przedstawiciela Wojewódzkiego WOPR.

Ponadto, zrezygnowano z opłaty dla ratowników w wysokości 20.000,00 zł. za przeprowadzenie nauki pływania.

Terminy rozpoczęcia poszczególnych działań zostały przesunięte z 03.06.2013r. na 01.07.2013r.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 5)

W dniu 25.06.2013r., pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Pana Grzegorza Stokowca – Dyrektora Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego a Wojewódzkim Wodnym Ochotniczym Pogotowiem Ratunkowym w Kielcach reprezentowanym przez Pana Wacława Mozera – Prezesa Stowarzyszenia, podpisano umowę nr 12/PZ/2013. Oferta oraz aktualizacja harmonogramu i kosztorysu stanowią załącznik do umowy.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 6)

2.2 Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia pod tytułem *Działania służące promocji zdrowego stylu życia – Akcja już pływam 2013r.*

Opis stanu faktycznego

Czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że Zleceniobiorca w dniu 12.12.2013r. złożył do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, czyli zgodnie z postanowieniem podpisanej umowy.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 7)

Biorąc pod uwagę, że w części I *Sprawozdanie merytoryczne* pkt 2 *Opis wykonania zadania (...)* powinien zawierać szczegółową informację o zrealizowanych działaniach zgodnie z ich układem zawartym w ofercie, która była podstawą przygotowania umowy Kontrolujący zwrócili uwagę na fakt, że dokument poza opisem działań w brzmieniu: *rekrutacja dzieci z wadą sylwetki, kontrola przebiegu akcji nie zwierzał jednego z podstawowych przedsięwzięć czyli nauki pływania dla dzieci i młodzieży z terenu naszego województwa* wyszczególnionego w ofercie. O tym, że ww część zadania była realizowana zawiera inna część sporządzonego sprawozdania – pkt 5 *Liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach zadania.*

(Dowód: patrz Akta kontroli załącznik nr 7 – str. 2 i str. 3)

Powyższe Pani Wanda Narkiewicz – Główna księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła, że *W części I sprawozdania merytorycznego w pkt 2 dotyczącej opisu wykonania zadania zostało omyłkowo pominięta treść „nauka pływania dla dzieci i młodzieży z terenu naszego województwa”.*

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 8)

Na podstawie ustnej i pisemnej informacji uzyskanej od Pani Wandy Narkiewicz – Głównej Księgowej Stowarzyszenia popartych okazaniem przelewem bankowym, ustalono, że Zleceniobiorca uzyskał odsetki bankowe od środków dotacji. Informację w tym zakresie pominięto w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków*, pkt 3.

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 7 – str. 8 i załącznik nr 8)

Dalsza weryfikacja dokumentu sprawozdawczego wykazała również, że w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków*, w pkt 4 *Zestawienie faktur (rachunków)* zamiast numer dokumentu księgowego (faktury, rachunku) Zleceniobiorca przedstawił numery dokumentów księgowych pod którymi zostały ewidencjonowane faktury/rachunki świadczące o poniesionych wydatkach w związku z realizacją zadania publicznego. Ponadto ustalono, że w poz. 9 i poz. 10 *Zestawienia* zamiast dat wystawienia dokumentów księgowych przedstawione zostały daty ich zapłaty.

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 7 – str. 7)

Pani Wanda Narkiewicz – Główna księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła, że *W części II sprawozdanie z wykonania wydatków w pkt 4 zestawienie f-r (rachunków) w kolumnie Numer dokumentu księgowego podano numer nadanego przeze mnie dokumentu księgowego zamiast właściwych numerów faktur, rachunków. W zestawieniu faktur, rachunków poz. 9 i 10 w kolumnie: „data wystawienia dokumentu księgowego” wskazano omyłkowo datę wypłaty z kasy stowarzyszenia*

(Dowód: Akta kontroli patrz załącznik nr 8)

Stwierdzone
uchybień

W działalności kontrolowanego Stowarzyszenia w przedstawionym wyżej zakresie, stwierdzono:

1. Brak opisu działania *nauka pływania dla dzieci i młodzieży* w części I. *Sprawozdanie merytoryczne* pkt 2 *Opis wykonania zadania (.....)*, kolumnie pn. *Poszczególne działania w zakresie realizowanego zadania publicznego wraz z krótkim opisem wykonania zadania.*
2. Niezamieszczenie w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków* pkt 3 informacji o kwocie przychodów odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym.
3. Brak wyszczególnienia w części II *Sprawozdania z wykonania wydatków*, pkt 4 *Zestawienie faktur (rachunków)* numerów dokumentów księgowych oraz błędne wskazanie dat wystawienia dokumentów księgowych w poz. nr.: 9 i 10.

Ocena
częstkowa

Kontrolujący oceniają pozytywnie, mimo stwierdzonych uchybień, działalność kontrolowanego Stowarzyszenia w badanym zakresie.

3. Rozliczenie finansowo – rzeczowe zadania publicznego

3.1 Zakres finansowy – wydatkowanie środków na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r.

Opis stanu faktycznego

Kontrolujący na podstawie okazanego przelewu ustalili, że Zleceniodawca wypełniając umowne zobowiązanie wpłacił w terminie środki dotacji celowej w kwocie 5.000,00 zł. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy: nr 36 1020 2629 0000 9002 0008 9813 PKO Bank Polski S.A. Oddział 1 w Kielcach z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego określonego w umowie nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r.

Biorąc pod uwagę, że koszt zadania publicznego określonego w umowie nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r. miał wynosić 5.600,00 zł., w tym: 600,00 zł. wkład finansowy własny oraz 5.000,00 zł. środki dotacji, to na podstawie niżej wymienionych dokumentów księgowych wystawionych w związku z realizacją zadania tj.:

- faktury VAT nr 104/13/2013 z dnia 18.07.2013r.,
- faktury VAT nr 04501055278 z dnia 27.07.2013r.,
- faktury VAT nr 1017/13 z dnia 30.07.2013r.,
- faktury VAT nr 04501061778 z dnia 26.08.2013r.,
- faktury VAT nr 04501062602 z dnia 30.08.2013r.,
- faktury VAT nr 1720/KWT/2013 z dnia 09.09.2013r.,
- faktury VAT nr 1753/KWT/2013 z dnia 10.09.2013r.,
- faktury VAT nr 343/NK/2013 z dnia 08.10.2013r.,
- paragonów fiskalnych

stwierdzono, że Zleceniobiorca na realizację zadania publicznego wydatkował łącznie 4.816,61 zł. czyli mniej o 783,39 zł. niż przewidywała umowa. Zmiany wystąpiły w wydatkach poniesionych ze środków:

- dotacji związanych z opłatą za korzystanie z pływalni (zmniejszenie o 736,04 zł.) oraz z zakupem książeczek (zwiększenie o 2,81 zł.);
- własnych związanych z kosztami w związku z kontrolą akcji (zmniejszenie o 20,16 zł.) oraz wydrukiem dzienników nauki pływania (zmniejszenie o 30,00 zł.).

Dalsze czynności kontrolne pozwoliły na ustalenie, że zarówno niewykorzystana części dotacji w kwocie 733,23 zł. jak i odsetki bankowe od przyznanej dotacji

w wysokości 3,77 zł. zostały zwrócone na rachunek bankowy Zleceniodawcy w dniu 12.12.2013r., czyli zgodnie z postanowieniami umowy nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r. w wyżej wymienionym zakresie.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 9)

Okazane faktury/rachunki, zgodnie z postanowieniami umowy, zostały opatrzone pieczęcią Zleceniobiorcy oraz zawierały sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług.

Stwierzone uchybienia

W działalności kontrolowanego Stowarzyszenia w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprzestrzeganie § 15 ust. 1 w związku z § 3 ust. 3 umowy nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r. w związku ze zwiększeniem środków finansowych własnych i niepoinformowaniu o tym fakcie Zleceniodawcy w czasie umożliwiającym zawarcie stosownego aneksu.

Ocena częściowa

Kontrolujący oceniają pozytywnie, mimo stwierzonego uchybienia, działalność kontrolowanego Stowarzyszenia w badanym zakresie.

3.2 Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania publicznego określonego w umowie nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r.

Opis stanu faktycznego

Na potwierdzenie realizacji zakresu rzeczowego zadania pod tytułem Akcja „Już pływam” 2013 Zleceniobiorca okazał dzienniki zajęć nauki pływania i książeczkę. Zadanie było realizowane na krytych pływalniach: „DELFIN” w Kielcach przy ul. Krakowskiej 2 i „OLIMPIC” w Strawczyniu przy ul. Turystycznej 6.

Stosownie do § 6 ust. 2 umowy nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r. Zleceniobiorca zobowiązany był do umieszczenia logo Zleceniodawcy oraz formuły „Projekt został dofinansowany z budżetu Województwa Świętokrzyskiego w 2013 r.” W związku z powyższym Pan Hubert Szczechła – złożył oświadczenie w brzmieniu, że: *W trakcie czynności kontrolnych okazano publikacje z cyklu Z nami bezpieczniej – Nad wodą z lat np. 2008r., 2014r. Egzemplarze publikacji z roku 2013 zawierające logo*

Zlecniodawcy oraz formułę „Projekt został dofinansowany z budżetu województwa świętokrzyskiego w 2013r. zostały rozdysponowane w całości, w związku z tym Wojewódzki WOPR nie dysponuje książeczką.

(Dowód: Akta kontroli załącznik nr 10)

Stwierdzone
uchybień

W działalności kontrolowanego Stowarzyszenia w przedstawionym wyżej zakresie, stwierdzono nie wypełnienie obowiązku wynikającego z § 5 ust. 3 umowy nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r., który nakazywał Zleceniobiorcy przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.

Ocena cząstkowa

Kontrolujący oceniają pozytywnie, mimo stwierdzonego uchybień, działalność kontrolowanego Stowarzyszenia w badanym zakresie.

IV. Zalecenia i wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe uchybienia i oceny wynikające z ustaleń kontroli, kontrolujący, na podstawie § 8 ust. 4 umowy nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r., wnoszą o:

1. Sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji zadania publicznego w części:
 - 1.1 I *Sprawozdanie merytoryczne pkt 2 Opis wykonania zadania (.....) poprzez umieszczanie opisu realizowanego działania pn nauka pływania dla dzieci i młodzieży;*
 - 1.2 II *Sprawozdanie z wykonania wydatków:*
 - a) pkt. 3 poprzez uzupełnienie informacji o kwocie przychodów odsetek bankowych od środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym,
 - b) pkt. 4 *Zestawienie faktur (rachunków) poprzez:*
 - wyszczególnienie numerów księgowych w odpowiedniej kolumnie pn „Numer dokumentu księgowego” ,
 - właściwe wskazanie dat wystawienia dokumentów księgowych w poz.: nr 9 i nr 10.
2. Przestrzeganie w przyszłości zapisów umownych poprzez:
 - a) usankcjonowywanie zmian w związku ze zmniejszeniem środków finansowych własnych i wartości całego zadania publicznego aneksem, którego treść zaaprobują strony umowy,
 - b) przechowywanie przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne materiałów dotyczących realizowanego zadania.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zgodnie z § 8 ust. 5 umowy nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013r. należy pisemnie poinformować w terminie 14 dni od dnia otrzymania Wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Kielce, dn. 14.02.2018 r.

Adam Jarubas
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

.....
/podpis/

Kielce 8.03.2018

Departament Ochrony Zdrowia
Wpłynęło dnia 08.03.2018
Nr pisma..... 21133/2018
Podpis..... *[signature]*

**Urząd Marszałkowski
Województwa Świętokrzyskiego**

W odpowiedzi na pismo znak: DOZ.III.616.2.1.2018 z dnia 14.-02-2018 Zarząd
Wojewódzki Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Kielcach

1. Informujemy że sporządziliśmy korektę z realizacji zadania publicznego nr 12/PZ/2013 z dnia 25.06.2013 i zamieszczamy to w załączniku nr 1. I zobowiązujemy się w przyszłości przestrzegać zapisów umów zawartych.

[signature]
Hubert Szczęchła

Prezes ZW WOPR w Kielcach

