



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 lipca 2017 r.

WBZK-IV.431.3.1.2017

**Pan
Mariusz Torbus
Prezes
Ochotniczej Straży Pożarnej –
Ratownictwo Wodne w Nowym
Dworze Mazowieckim
ul. Księstwa Warszawskiego 1,
05-160 Nowy Dwór Mazowiecki**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) oraz zgodnie z Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2017 rok, kontrolerzy:

1. Pani Małgorzata Zaorska – zastępca kierownika Oddziału Bezpieczeństwa Publicznego i Organizacji w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, nr upoważnienia 141/WBZK/2016 z dnia 16 maja 2017 r.,
2. Pan Wojciech Hodowicz – inspektor wojewódzki Oddziału Bezpieczeństwa Publicznego i Organizacji w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, nr upoważnienia 142/WBZK/2016 z dnia 16 maja 2017 r.,

przeprowadzili w dniu 6 czerwca 2017 r. kontrolę problemową w Ochotniczej Straży Pożarnej – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę realizacji zadania publicznego „Utrzymanie gotowości ratowniczej jednostki OSP-RW na terenie powiatu nowodworskiego w zakresie ratownictwa wodnego”, a w szczególności:

- 1) stanu realizacji zadania;

- 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, zleconego w 2016 r., zgodnie z Umową Nr 3/WBZK/2016 zawartą w dniu 21 stycznia 2016 r., zmienioną aneksem Nr 1 z dnia 10 listopada 2016 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 21 stycznia 2016 r. do 30 stycznia 2017 r.

Niniejszym przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia stanu realizacji zadania publicznego „Utrzymanie gotowości ratowniczej jednostki OSP-RW na terenie powiatu nowodworskiego w zakresie ratownictwa wodnego”, zleconego w 2016 r., zgodnie z Umową Nr 3/WBZK/2016 zawartą w dniu 21 stycznia 2016 r., zmienioną aneksem Nr 1 z dnia 10 listopada 2016 r., w zakresie:

- 1) Terminowości złożenia sprawozdania z realizacji zadania „Utrzymanie gotowości ratowniczej jednostki OSP-RW na terenie powiatu nowodworskiego w zakresie ratownictwa wodnego” przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim.

Ustalenia – Sprawozdanie z realizacji publicznego „Utrzymanie gotowości ratowniczej jednostki OSP-RW na terenie powiatu nowodworskiego w zakresie ratownictwa wodnego” przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim zostało złożone terminowo w dniu 19 stycznia 2017 r.

Ocena – Sprawozdanie zostało złożone w określonym przepisami terminie, który upływał w dniu 30 stycznia 2017 r. Terminowość złożenia sprawozdania ocenia się **pozytywnie**.

- 2) Ocena zgodności zapisów zawartych w umowie Nr 3/WBZK/2016 zawartą w dniu 21 stycznia 2016 r., zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 10 listopada 2016 r., ze sprawozdaniem złożonym przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim.

Ustalenia – Zapisy zawarte w umowie Nr 3/WBZK/2016 zawartej w dniu 21 stycznia 2016 r., zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 10 listopada 2016 r., różnią się od zapisów zawartych w sprawozdaniu złożonym przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim w punkcie dotyczącym kosztów zadania pokrytych ze środków własnych. Koszty te zostały przekroczone o 2,58 zł, co jest niezgodne z § 3 pkt 5 umowy. Przekroczenie spowodowało również zwiększenie całkowitych kosztów zadania, ale nie wpłynęło na zwiększenie kwoty dotacji.

Ocena – Przekroczenie kosztów zadania pokrytych ze środków własnych Ochotniczej Straży Pożarnej – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim oraz w konsekwencji zwiększenie całkowitych kosztów zadania, zostało uznane jako **uchybiecie**, gdyż nie powodowało zwiększenia kwoty dotacji.

3) Terminowości, miejsca i sposobu wykonania zadania publicznego.

Ustalenia – Termin, miejsce i sposób wykonania zadania publicznego „Utrzymanie gotowości ratowniczej jednostki OSP-RW na terenie powiatu nowodworskiego w zakresie ratownictwa wodnego” przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim jest zgodny z umową i sprawozdaniem.

Ocena – Termin, miejsce i sposób wykonania zadania publicznego przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim ocenia się **pozytywnie**.

4) Prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej.

Ustalenia – W Ochotniczej Straży Pożarnej – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim, w trakcie realizacji zadania, dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa, w tym związana z realizacją zadania publicznego, prowadzona była przez zewnętrzną firmę księgową „Księgowość i Doradztwo s. c. w Nowym Dworze Mazowieckim”.

Ocena – Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa prowadzone są prawidłowo, co ocenia się **pozytywnie**. Przyjętą przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim, zasadę prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej przez firmę zewnętrzną specjalizującą się w realizacji tego typu działalności, ocenia się **pozytywnie**.

5) Udokumentowanie wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji przeznaczonych na realizację zadania.

Ustalenia – Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji przeznaczonych na realizację zadania jest udokumentowane w adnotacjach zawartych w opisach faktur. Jednakże zleceniobiorca błędnie dokonał opisów faktur, przypisując nieprawidłowe pozycje kosztorysu do poszczególnych dokumentów księgowych.

Ocena – Dokonanie przez zleceniobiorcę opisów faktur dotyczących udokumentowania wydatkowanych przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim środków finansowych pochodzących z dotacji przeznaczonych na realizację zadania ocenia się **pozytywnie**. Przypisanie nieprawidłowych pozycji kosztorysu realizacji zadania do poszczególnych dokumentów księgowych ocenia się jako **uchybiecie**.

- 6) Udokumentowanie wydatkowania własnych środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania.

Ustalenia – Wydatkowanie własnych środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania jest udokumentowane w adnotacjach zawartych w opisach faktur. Jednakże zleceniobiorca błędnie dokonał opisów faktur, przypisując nieprawidłowe pozycje kosztorysu do poszczególnych dokumentów księgowych.

Ocena – Dokonanie przez zleceniobiorcę opisów faktur dotyczących udokumentowania wydatkowanych przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim własnych środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania ocenia się **pozytywnie**. Przypisanie nieprawidłowych pozycji kosztorysu realizacji zadania do poszczególnych dokumentów księgowych ocenia się jako **uchybiecie**.

- 7) Udokumentowanie wydatkowania środków finansowych pochodzących z innych źródeł, przeznaczonych na realizację zadania.

Ustalenia – Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z innych źródeł, przeznaczonych na realizację zadania, jest udokumentowane w adnotacjach zawartych w opisach faktur. Jednakże zleceniobiorca błędnie dokonał opisów faktur, przypisując nieprawidłowe pozycje kosztorysu do poszczególnych dokumentów księgowych.

Ocena – Dokonanie przez zleceniobiorcę opisów faktur dotyczących udokumentowania wydatkowanych przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim środków finansowych pochodzących z innych źródeł, przeznaczonych na realizację zadania ocenia się **pozytywnie**. Przypisanie nieprawidłowych pozycji kosztorysu realizacji zadania do poszczególnych dokumentów księgowych ocenia się jako **uchybiecie**.

- 8) Udokumentowanie wkładu osobowego Ochotniczej Straży Pożarnej – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim w realizację zadania.

Ustalenia – Wkład osobowy Ochotniczej Straży Pożarnej – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim w realizację zadania „Utrzymanie gotowości ratowniczej jednostki OSP-RW na terenie powiatu nowodworskiego w zakresie ratownictwa wodnego” jest udokumentowany w postaci umów wolontariackich oraz grafików dyżurów i list obecności wolontariuszy podczas dyżurów.

Ocena – Sposób udokumentowania wkładu osobowego Ochotniczej Straży Pożarnej – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim w realizację zadania, w postaci umów wolontariackich oraz grafików dyżurów i list obecności ocenia się **pozytywnie**.

- 9) Stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- Ustalenia – Wszelkie zakupy związane z realizacją zadania publicznego „Utrzymanie gotowości ratowniczej jednostki OSP-RW na terenie powiatu nowodworskiego w zakresie ratownictwa wodnego” przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Zleceniobiorca przeprowadził rozeznanie rynku poprzez zebranie ofert na zakupiony asortyment od jego dostawców.
- Ocena – Stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych przy zakupach dokonywanych przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim związanych z realizacją zadania publicznego ocenia się **pozytywnie**.
- 10) Przestrzeganie przez Zleceniobiorcę przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.
- Ustalenia – Ochotnicza Straż Pożarna – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim przestrzega przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych, poprzez deklaracje o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych na deklaracjach członkowskich zrzeszonych osób.
- Ocena – Stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych przez Ochotniczą Straż Pożarną – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim, ocenia się **pozytywnie**.
- 11) Przestrzeganie przez Zleceniobiorcę obowiązków informacyjnych wynikających z Umowy Nr 3/WBZK/2016 zawartej w dniu 21 stycznia 2016 r., zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 10 listopada 2016 r.
- Ustalenia – Ochotnicza Straż Pożarna – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim wypełniła obowiązek informacyjny o zaangażowaniu Wojewody Mazowieckiego w realizację zleconego zadania publicznego, poprzez oklejenie materiałem informacyjnym zakupionego z dotacji defibrylatora AED oraz manekinów szkoleniowych.
- Ocena – Wypełnienie przez Zleceniobiorcę obowiązku informacyjnego o zaangażowaniu Wojewody Mazowieckiego w realizację zleconego zadania publicznego ocenia się **pozytywnie**.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące **uchybień**:

1. Brak wniosku Ochotniczej Straży Pożarnej – Ratownictwo Wodne w Nowym Dworze Mazowieckim o sporządzenie drugiego aneksu do umowy, w którym uwzględniono by zwiększenie kosztów zadania pokrytych ze środków własnych oraz zwiększenie całkowitych kosztów zadania „Utrzymanie gotowości ratowniczej jednostki OSP-RW na terenie powiatu nowodworskiego w zakresie ratownictwa wodnego”, co spowodowało niezgodność w zakresie z § 3 pkt 5 umowy.
2. Błędne dokonanie opisów faktur przez zleceniobiorcę, poprzez przypisanie nieprawidłowych pozycji kosztorysu realizacji zadania do poszczególnych dokumentów księgowych. Przedmiotowy stan rzeczy dotyczył dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków pochodzących z dotacji, środków własnych zleceniobiorcy, a także środków finansowych pochodzących z innych źródeł, przeznaczonych na realizację zadania.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli, stan realizacji zadania publicznego „Utrzymanie gotowości ratowniczej jednostki OSP-RW na terenie powiatu nowodworskiego w zakresie ratownictwa wodnego”, zleconego w 2016 r., zgodnie z Umową Nr 3/WBZK/2016 zawartą w dniu 21 stycznia 2016 r., zmienioną aneksem Nr 1 z dnia 10 listopada 2016 r. ocenia się **pozytywnie pomimo uchybień**.

Przedstawiając powyższe ustalenia, w zakresie uchybienia określonego w pkt. 1, mając na uwadze jego charakter, zobowiązuję Pana do podjęcia działań zmierzających do jego wyeliminowania w przyszłości.

W zakresie uchybienia określonego w pkt. 2, zobowiązuję Pana do dokonania prawidłowych opisów faktur, poprzez przypisanie adekwatnych pozycji kosztorysu realizacji zadania do poszczególnych dokumentów księgowych.

Jednocześnie zobowiązuję Pana do przekazania, **w terminie do 31 sierpnia 2017 r.**, pisemnej informacji o sposobie realizacji powyższych zaleceń pokontrolnych.