



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 21.03.2024

K-1.431.1.30.2023.7.DZ

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej na realizację zadania publicznego pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Zachodniopomorskiego 2022” na podstawie umowy nr 49/BZK/2022 z dnia 15.06.2022 r.
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>	Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Zachodniopomorskiego ul. Mickiewicza 18, 70-383 Szczecin
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Apoloniusz Kurylczyk – Prezes Zarządu Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Zachodniopomorskiego
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2022 r.
<b>Kontrolujący</b>	– Małgorzata Brukwicz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Dariusz Zięcik – inspektor wojewódzki, pracownicy Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
<b>Nr upoważnienia</b>	Upoważnienie nr 89/23
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	– art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224 t.j.), – art. 17 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571 t.j.), – § 8 Umowy nr 49/BZK/2022 z dnia 15.06.2022 r.
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	legalność, gospodarność, rzetelność, celowość
<b>Termin kontroli</b>	2–6 października 2023 r.

<b>Podstawa prawna</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224 t.j.).</li> <li>2) Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j. z późn. zm.).</li> <li>3) Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 t.j. z późn. zm.).</li> <li>4) Ustawa z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 t.j. z późn. zm.).</li> <li>5) Ustawa z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 t.j. z późn. zm.).</li> <li>6) Ustawa z dnia 18.08.2011 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 147 t.j.).</li> <li>7) Ustawa z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 t.j. z późn. zm.) – dalej: ustawa PZP.</li> <li>8) Ustawa z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 t.j. z późn. zm.).</li> <li>9) Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).</li> </ol>
<b>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Apoloniusz Kurylczyk – Prezes Zarządu,</li> <li>2) Maria Adamczyk – Wiceprezes Zarządu,</li> <li>3) Lilianna Piłat – kierownik biura, Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Zachodniopomorskiego</li> </ol>

## USTALENIA KONTROLI

### **1. Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Zachodniopomorskiego – ogólna charakterystyka**

Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Zachodniopomorskiego (dalej: WOPR WZ) jest posiadającym osobowość prawną stowarzyszeniem, zarejestrowanym w KRS od dnia 29.07.2003 r. pod nr 0000168285.

Podstawą działania WOPR WZ jest statut z dnia 4.02.2018 r.<sup>1</sup>, zgodnie z postanowieniami którego:

- siedzibą władz WOPR WZ jest miasto Szczecin, a terytorialny zasięg jego działania obejmuje obszar Rzeczypospolitej Polskiej,
- celem WOPR WZ jest między innymi:

<sup>1</sup> Tekst jednolity z dnia 14.06.2019 r.

- prowadzenie działań ratowniczych,
  - prowadzenie szkoleń ratowników wodnych i instruktorów w zakresie ratownictwa wodnego oraz psów ratowniczych wraz z ich przewodnikami,
  - dokonywanie analizy zagrożeń,
  - prowadzenie działań profilaktycznych i edukacyjnych dotyczących bezpieczeństwa na obszarach wodnych.
- w skład organów WOPR WZ wchodzi zarząd, komisja rewizyjna, walne zebranie i komisja dyscyplinarna,
  - do składania oświadczeń w imieniu stowarzyszenia (w tym zaciągania zobowiązań majątkowych) wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu (w tym prezesa lub wiceprezesa z upoważnionym przez zarząd członkiem zarządu),
  - w celu realizacji zadań statutowych WOPR WZ może tworzyć terenowe jednostki organizacyjne, takie jak oddziały, komisja szkoleniowa i drużyny.

Prezes Zarządu WOPR WZ poinformował, że terenową strukturę organizacyjną WOPR WZ tworzy 18 oddziałów oraz 4 drużyny, które realizują swoje zadania w 4 makroregionach utworzonych na terenie województwa zachodniopomorskiego. W celu usprawnienia działań ratowniczych oraz koordynowania sił i środków przez Centrum Koordynacji Ratownictwa Wodnego w Szczecinie (dalej: CKRW), w każdym z makroregionów zorganizowano grupy interwencyjne WOPR WZ.

(dowód: akta kontroli str. 21-58)

## **2. Umowa na realizację zadania publicznego pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Zachodniopomorskiego 2022”**

Wojewoda Zachodniopomorski w dniu 1.04.2022 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie ratownictwa i ochrony ludności w 2022 r., skierowany dla organizacji pozarządowych, uprawnionych do wykonywania zadań z zakresu ratownictwa wodnego.

W wyniku rozstrzygnięcia przedmiotowego konkursu, w dniu 15.06.2022 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim, a WOPR WZ zawarta została Umowa nr 49/BZK/2022, na podstawie której Wojewoda Zachodniopomorski zlecił WOPR WZ realizację zadania publicznego pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Zachodniopomorskiego 2022”.

Całkowity koszt realizacji zadania publicznego oraz wysokość jego finansowania z podziałem na poszczególne źródła, określony został w Umowie, korekcie oferty realizacji zadania publicznego sporządzonej przez WOPR WZ w dniu 7.06.2022 r. oraz w stanowiącej uzupełnienie tej oferty, korekcie kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego sporządzonej w dniu 21.06.2022 r. Dane w przedmiotowym zakresie przedstawia tabela.

Źródła finansowania realizacji zadania publicznego według Umowy		Kwota (zł)	Razem (zł)
Dotacja celowa przeznaczona na:	- utrzymanie gotowości operacyjnej CKRW	45 253,80	250 000,00
	- utrzymanie gotowości ratowniczej	69 806,20	
	- koszt obsługi zadania publicznego	9 240,00	
	- zakup sprzętu ratowniczego	125 700,00	

Inne środki finansowe w tym:	- środki finansowe własne	30 228,00	182 228,00
	- środki finansowe z innych źródeł	152 000,00	
<b>Calkowity koszt realizacji zadania publicznego</b>			<b>432 228,00</b>

(dowód: akta kontroli str. 59-100, 341)

### 3. Realizacja zadania publicznego

Na podstawie poddanych kontroli dokumentów<sup>2</sup> stwierdzono, że WOPR WZ zrealizowało zadanie publiczne określone w Umowie, wykonując wszystkie zaplanowane w tym zakresie działania w postaci utrzymania gotowości operacyjnej CKRW, zakupu sprzętu ratowniczego, utrzymania gotowości ratowniczej oraz zapewnienia administracyjnej obsługi realizacji zadania.

Zgodnie z § 2 ust. 1 Umowy, zadanie publiczne realizowane winno być w terminie od daty zawarcia umowy, tj. od dnia 15.06.2022 r. do dnia 31.12.2022 r., przy czym w korekcie oferty realizacji zadania publicznego zaplanowano, że działania związane z utrzymaniem kierownika i dyspozytorów CKRW realizowane będą w okresie od dnia 15.06.2022 r. do dnia 15.09.2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 59-65, 88-100)

#### Utrzymanie gotowości operacyjnej CKRW

CKRW zlokalizowane jest poza siedzibą WOPR WZ i znajduje się w bazie Szczecińskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego, z siedzibą przy ul. Heyki nad Kanałem Zielonym w Szczecinie.

W celu utrzymania gotowości operacyjnej CKRW, WOPR WZ zatrudniło kierownika oraz 4 dyspozytorów CKRW. Podstawą zatrudnienia wskazanych osób były umowy-zlecenia zawarte na okres od dnia 15.06.2022 r. do dnia 15.09.2022 r.

Zgodnie z korektą oferty realizacji zadania publicznego, WOPR WZ zobowiązało się do zatrudnienia 3 ratowników dyspozytorów CKRW.

Prezes Zarządu WOPR WZ poinformował, że „(...) w Centrum Koordynacji Ratownictwa Wodnego w Szczecinie w 2022 roku obowiązki dyspozytorów wykonywały 4 osoby, a nie 3, zgodnie z ofertą. Jednocześnie WOPR WZ zaznacza, że większa liczba dyspozytorów nie spowodowała wzrostu kosztu wykonywania zadania. Powodem zwiększenia liczby zleceńodawców była konieczność zapewnienia ciągłości 12 godzinnych dyżurów w charakterze Dyspozytora w Centrum. W 2022 roku WOPR WZ proponując pierwotne stawki potencjalnym kandydatom na dyspozytorów, napotkał brak zaangażowania ze strony ratowników. Ratownicy otrzymując wyższe uposażenie na kąpieliskach czy pływalniach, nie byli zainteresowani rezygnacją z lepiej płatnej pracy na rzecz pracy w CKRW i obsadzaniem dużej liczby dyżurów w charakterze dyspozytora w CKRW. Problem udało się rozwiązać poprzez powierzenie obowiązków nie 3 a 4 osobom za proponowane stawki. Dyżury zostały podzielone na 4 osoby, jednak nie zwiększyły kwoty wykonania zadania. Osoby pełniące funkcję

<sup>2</sup> Faktury, ewidencje księgowe, umowy zlecenie, rachunki do umów zlecenie., aneks do umowy o prowadzenie księgi rachunkowej, grafiki dyżurów i zestawienia godzin wypracowanych przez kierownika oraz dyspozytorów CKRW, raporty CKRW, dokumentacja w zakresie wyboru wykonawcy na dostawę sprzętu ratowniczego (zapytania ofertowe, protokoły, formularze ofertowe).

*dyspozytorów podejmowały również inne zlecenia, nie spowodowało to obniżenia jakości obsługi CKRW”.*

Umowa stanowi, że WOPR WZ zobowiązuje się do prowadzenia naboru na stanowiska utworzone w celu realizacji zadania publicznego, w sposób zapewniający otwartość i konkurencyjność.

Ustalono, że WOPR WZ zamieścił na swojej stronie internetowej ogłoszenie o naborze na stanowiska dyspozytorów i kierownika dyspozytorów CKRW<sup>3</sup>.

*Prezes Zarządu WOPR WZ wyjaśnił, że WOPR „(...) nie przeprowadziło postępowań na wyłonienie dyspozytorów CKRW oraz kierownika dyspozytorów CKRW w 2022 r. Umowa z Wojewodą Zachodniopomorskim została podpisana w dniu 15 czerwca 2022 roku, również od tego dnia zaczęło funkcjonować CKRW w Szczecinie. Poprzez informacje, które zostały przekazane ratownikom za pośrednictwem mediów społecznościowych oraz prezesom oddziałów terenowych jeszcze przed podpisaniem umowy rozpoczęto procedurę poszukiwania osób chętnych do objęcia ww. stanowisk. Konieczność przeprowadzenia postępowania wyłonienia kandydatów na ww. stanowiska spowodowałaby niewypełnienie zadania utrzymania CKRW. Aby uniknąć opóźnień, zleceniobiorcami zostali ratownicy wodni WOPR, którzy wyrazili chęć pracy w CKRW”.*

Mając na uwadze założony cel realizacji zadania publicznego, podjęcie przez WOPR WZ działań zmierzających do przeprowadzenia naborów oraz wskazane powody ich nieprzeprowadzenia, kontrolujący przyjęli złożone wyjaśnienia.

W ramach utrzymania gotowości operacyjnej CKRW w okresie od dnia 15.06.2022 r. do dnia 31.12.2022 r., WOPR WZ zapewnił również utrzymanie mediów CKRW w postaci telefonu 601100100, łączności radiowej oraz konsoli dyspozytorskiej.

Na podstawie raportów przekazanych przez WOPR WZ ustalono, że CKRW w okresie od dnia 15.06.2022 r. do dnia 15.09.2022 r. odnotowało łącznie 235 zdarzeń, w tym między innymi 88 przypadków ratowania życia, 5 utonięć, 43 poszukiwania oraz 35 działań prewencyjnych.

Stwierdzono, że WOPR WZ wywiązało się z określonego w Umowie zobowiązania, do prowadzenia stałego oraz doraźnego raportowania z podjętych interwencji, liczby utonięć oraz osób uratowanych, do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli str. 101-176, 244-248, 329-330, 417-420, 422, 442)

#### Zakup sprzętu ratowniczego

W ramach zakupu sprzętu ratowniczego, WOPR WZ sfinansowało zakup samochodu typu pick-up z napędem 4x4 oraz łodzi IRB.

Na podstawie poddanych analizie dokumentów ustalono, że wybór przez WOPR WZ wykonawców zamówienia polegającego na dostawie samochodu typu pick-up o wartości 209 999,13 zł oraz łodzi IRB o wartości 55 000,00 zł, odbył się zgodnie z zasadą równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości.

---

<sup>3</sup> Oficjalna strona internetowa Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Województwa Zachodniopomorskiego <https://woprwz.pl/nabor-na-stanowiska-dyspozytor-ckrw-w-szczecinie-i-kierownik-dyspozytorow-ckrw-w-szczecinie-4/> (dostęp 13.02.2024).

Wartość samochodu typu pick-up przekroczyła kwotę określoną w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, jednakże WOPR WZ przy jego zakupie nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy, ponieważ nie zaistniały warunki określone w art. 4 pkt 3 oraz art. 6 ustawy PZP.

Umowa obligowała WOPR WZ do umieszczenia logo Wojewody Zachodniopomorskiego i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Wojewody Zachodniopomorskiego, na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz na zakupionych rzeczach, o ile ich wielkość i przeznaczenie tego nie uniemożliwia, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

Na podstawie informacji przekazanej wraz z dokumentacją fotograficzną przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu WOPR WZ stwierdzono, że zakupiony w ramach realizacji zadania publicznego sprzęt ratowniczy w postaci samochodu typu pick-up 4x4 oraz łodzi IRB, został oznakowany zgodnie z wymogami określonymi w Umowie. Kontrolujący ustalili, że wymieniony sprzęt posiadał oznakowania również innych podmiotów, które współfinansowały zakup lub wyposażenie tego sprzętu na podstawie umów zawartych w ramach realizacji odrębnych projektów.

Na podstawie wyjaśnień Prezesa i Wiceprezesa Zarządu WOPR WZ oraz przekazanej w toku kontroli dokumentacji fotograficznej stwierdzono, że kontrolowana jednostka wypełniła określone w umowie zobowiązanie, do niezbywania związanego z realizacją zadania publicznego sprzętu ratowniczego, zakupionego na jej rzecz za środki pochodzące z dotacji<sup>4</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 101-102, 177-207, 249-328, 423-434, 441, 443-450, 452-453)

#### Utrzymanie gotowości ratowniczej

W ramach utrzymania gotowości ratowniczej, WOPR WZ sfinansowało naprawę i zakup paliwa do sprzętu wykorzystywanego do działań ratowniczych, tj. samochodów, quadów, skuterów i łodzi oraz zakup środków opatrunkowych i medycznych (np. bandaże, siatki i gazy opatrunkowe, koce ratunkowe, kołnierze ortopedyczne, opaski i opatrunki, zestawy szyn usztywniających) do wykonywania kwalifikowanej pierwszej pomocy w trakcie wypadków na obszarach wodnych.

Prezes WOPR WZ poinformował, że „(...) koszty zakupu przez WOPR WZ paliwa do samochodów służbowych oraz łodzi i skuterów są rozliczane na podstawie wydruków z kart floty. Karty floty wydawane są bezpośrednio do danego pojazdu na numer rejestracyjny oraz funkcjonują również karty imienne. Każda karta posiada określony limit dzienny na zakup paliwa (80 litrów). WOPR WZ nie prowadzi innej ewidencji zużycia paliwa.”

(dowód: akta kontroli str. 101-102, 208-237, 421)

#### Administracyjna obsługa realizacji zadania

W ramach administracyjnej obsługi realizacji zadania, WOPR WZ sfinansowało prowadzoną przez zewnętrzne biuro rachunkowe obsługę księgową zadania oraz koszty biurowe obejmujące między innymi opłaty pocztowe i telekomunikacyjne, zakup materiałów biurowych i usług kserograficznych.

(dowód: akta kontroli str. 101-102, 238-243, 334, 441-442)

<sup>4</sup> Według Umowy zakaz zbycia zakupionych rzeczy obowiązuje przez okres 5 lat, licząc od dnia dokonania ich zakupu.

Kontrolujący stwierdzili, że rzeczywisty całkowity koszt realizacji zadania publicznego wynosi **409 373,47 zł** i jest niższy o 35 044,73 zł w stosunku do wykazanego w korekcie sprawozdania z realizacji zadania publicznego sporządzonej w dniu 13.02.2022 r.

Dane zebrane w powyższym zakresie przedstawia tabela.

Lp.	Rodzaj kosztów	Całkowity koszt realizacji zadania publicznego (zł) według:			Różnica (zł) kol. 5-4
		korekty kalkulacji	korekty sprawozdania	ustaleń kontrolujących	
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>Utrzymanie gotowości operacyjnej CKRW</b>	<b>63 588,00</b>	<b>63 552,00</b>	<b>60 283,53</b>	<b>-3 268,47</b>
1.1	Utrzymanie kierownika CKRW	12 834,00	12 420,00	12 420,00	0,00
1.2	Utrzymanie dyspozytorów CKRW	35 154,00	35 532,00	35 532,00	0,00
1.3	Utrzymanie CKRW (media) w Szczecinie zlokalizowanego na bazie szczecińskiego WOPR	15 600,00	15 600,00	12 331,53	-3 268,47
<b>2</b>	<b>Zakup sprzętu ratowniczego</b>	<b>247 000,00</b>	<b>269 999,13</b>	<b>264 999,13</b>	<b>-5 000,00</b>
2.1	Samochód pick-up z napędem 4x4 - Międzyzdroje	200 000,00	209 999,13	209 999,13	0,00
2.2	Łódź IRB	47 000,00	60 000,00	55 000,00	-5 000,00
<b>3</b>	<b>Utrzymanie gotowości ratowniczej</b>	<b>110 000,00</b>	<b>99 218,90</b>	<b>72 442,64</b>	<b>-26 776,26</b>
3.1	Naprawa sprzętu ratowniczego: skutery, łodzie, samochody	85 000,00	71 824,01	45 047,75	-26 776,26
3.2	Paliwo na potrzeby obsługi projektu	20 000,00	22 394,06	22 394,06	0,00
3.2	Środki opatrunkowe i medyczne do wykonywania KPP	5 000,00	5 000,83	5 000,83	0,00
<b>4</b>	<b>Koszty administracyjne</b>	<b>11 640,00</b>	<b>11 648,17</b>	<b>11 648,17</b>	<b>0,00</b>
4.1	Obsługa księgową	5 600,00	5 600,00	5 600,00	0,00
4.2	Koszty biurowe	6 040,00	6 048,17	6 048,17	0,00
<b>Razem (lp. 1+2+3+4)</b>		<b>432 228,00</b>	<b>444 418,20</b>	<b>409 373,47</b>	<b>-35 044,73</b>

(dowód: akta kontroli str. 59-65, 88-102, 163-207, 342-365, 389-390, 442-443, 453)

Na podstawie kontroli dowodów księgowych ustalono, że WOPR WZ wykazało w korekcie sprawozdania:

- wykonanie działań związanych z utrzymaniem CKRW (media) w Szczecinie oraz z naprawą sprzętu ratowniczego na łączną kwotę 30 044,73 zł, pomimo że działania te wykonywane były poza terminem realizacji zadania publicznego ustalonym w Umowie,
- poniesienie wydatku związanego z zakupem łodzi IRB w kwocie o 5 000,00 zł wyższej niż określona przez wykonawcę zamówienia w formularzu ofertowym.

Szczegóły nieprawidłowości znajdują się w części: **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Zestawienie kosztów poszczególnych działań oraz źródeł i wysokości ich finansowania, które zostały wykazane w korekcie kalkulacji oraz korekcie sprawozdania, przedstawia tabela.

Rodzaj kosztów	Koszty działań składających się na realizację zadania publicznego oraz wysokość i źródła ich finansowania (zł) według:						Różnica (zł) 5-2
	korekty kalkulacji			korekty sprawozdania			
	koszt całkowity	z dotacji	z innych środków fin.	koszt całkowity	z dotacji	z innych środków fin.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Utrzymanie kierownika CKRW	12 834,00	12 276,00	558,00	12 420,00	11 880,00	540,00	-414,00
Utrzymanie dyspozytorów CKRW	35 154,00	32 977,80	2 176,20	35 532,00	33 332,40	2 199,60	378,00
Utrzymanie CRKW (media) w Szczecinie zlokalizowanego na bazie szczecińskiego WOPR	15 600,00	0,00	15 600,00	15 600,00	0,00	15 600,00	0,00
Samochód pick-up z napędem 4x4 - Międzyzdroje	200 000,00	100 000,00	100 000,00	209 999,13	100 000,00	109 999,13	9 999,13
Łódź IRB	47 000,00	25 700,00	21 300,00	60 000,00	25 700,00	34 300,00	13 000,00
Naprawa sprzętu ratowniczego: skutery, łódzie samochody,	85 000,00	44 806,20	40 193,80	71 824,01	44 792,70	27 031,31	-13 175,99
Paliwo na potrzeby obsługi projektu	20 000,00	20 000,00	0,00	22 394,06	20 000,00	2 394,06	2 394,06
Środki opatrunkowe i medyczne do wykonywania KPP	5 000,00	5 000,00	0,00	5 000,83	5 000,00	0,83	0,83
Obsługa księgową	5 600,00	4 200,00	1 400,00	5 600,00	4 200,00	1 400,00	0,00
Koszty biurowe	6 040,00	5 040,00	1 000,00	6 048,17	5 094,90	953,27	8,17
<b>Razem</b>	<b>432 228,00</b>	<b>250 000,00</b>	<b>182 228,00</b>	<b>444 418,20</b>	<b>250 000,00</b>	<b>194 418,20</b>	<b>12 190,20</b>

(dowód: akta kontroli str. 59-65, 88-102, 331, 389-407, 442-443, 453)

Ustalono, że WOPR WZ dokonało przesunięć niezgodnych z postanowieniami Umowy, z kosztów związanych z utrzymaniem kierownika CKRW (-414,00 zł) oraz z naprawą sprzętu ratowniczego (-13 175,99 zł).

Szczegóły nieprawidłowości znajdują się w części: **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

#### 4. Dokumentacja finansowo-księgową oraz ewidencja księgową

Obsługę finansowo-księgową zadania prowadziło zewnętrzne biuro na podstawie zawartego w dniu 15.06.2022 r. z WOPR WZ aneksu do umowy o prowadzenie księgi rachunkowej.

WOPR WZ w związku z podpisaną umową na realizację zadania publicznego wprowadziło aneksem z dnia 15.06.2022 r. do zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości.



WOPR WZ prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych z podziałem na środki z dotacji i środki własne. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej zadania publicznego, rozbudowano zakładowy plan kont o konta kosztowe. Koszty poniesione w związku z zadaniem, ewidencjonowane były na kontach zespołu „5” z kontami analitycznymi do każdego działania.

Kontrolujący zweryfikowali wszystkie dowody księgowe (łącznie 81 faktur i rachunków), dokumentujące poniesione koszty finansowane z dotacji i środków własnych. Skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości. Na dokumentach znajdują się adnotacje o sprawdzeniu dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Na fakturach widnieją również opisy wskazujące, że wydatek dotyczył kontrolowanego zadania publicznego. Na poszczególnych dokumentach znajdują się adnotacje wskazujące na pokrycie wydatków z dotacji celowej udzielonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Kontrolujący zweryfikowali wszystkie wydatki poniesione na realizację zadania pod względem terminowości i wysokości dokonywanych płatności wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Wszystkie skontrolowane płatności były uregulowane w wysokości wynikającej z dowodów księgowych. Nieprawidłowość stwierdzono w nieterminowych płatnościach za 10 faktur.

**Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli od str. 332-365)

## **5. Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego**

Realizując obowiązek sprawozdawczy (§ 9 Umowy) w dniu 27.01.2022 r. WOPR WZ złożyło terminowo sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego. Do sprawozdania złożono korektę w związku z wezwaniem przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ZUW<sup>5</sup> (dalej: WBiZK ZUW) do poprawienia wartości procentowej innych środków finansowych (dalej: środki własne) w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji. 13.02.2023 r. WOPR WZ przekazało korektę sprawozdania, które zostało zatwierdzone 20.02.2023 r. przez Dyrektora WBiZK ZUW.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli od str. 389-409)

## **6. Rozliczenie dotacji**

WOPR WZ rozliczał zadanie w kwotach brutto, ponieważ jest zarejestrowany jako podatnik VAT zwolniony. Zgodnie z oświadczeniem Prezesa i Wiceprezesa Zarządu „WOPR WZ nie uzyskał żadnych przychodów związanych z przekazaną dotacją”. Potwierdzeniem informacji zawartej w oświadczeniu Zarządu są wyciągi bankowe.

(dowód: akta kontroli str. 366-388, 443-444, 451)

---

<sup>5</sup> Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki.

WOPR WZ przy rozliczeniu zadania było zobowiązane zachować procentowy udział środków finansowych własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynoszący **nie mniej niż 72,89%** (§ 3 ust. 6 Umowy). Dodatkowo w ust. 7 wskazano, że wartość środków własnych może się zmienić, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.

Drugim warunkiem determinującym prawidłowość rozliczenia dotacji jest zapis zawarty w § 4 ust. 1 umowy, w którym określono procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego na **nie większy niż 57,84%**.

(dowód: akta kontroli od str. 59-65)

WOPR WZ w sprawozdaniu z realizacji zadania wskazał jego całkowity koszt w wysokości 444 418,20 zł. Wydatkowano z dotacji 100% otrzymanych środków finansowych. W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości opisanych w części Ad 3. Realizacja zadania publicznego – *Wykonywanie działań poza ustalonym w Umowie terminem realizacji zadania publicznego oraz Poniesienie wydatku związanego z zakupem łodzi IRB w kwocie wyższej o 5 000,00 zł niż określona przez wykonawcę zamówienia w formularzu ofertowym*, kontrolujący ustalili, że wartość zadania wynosi **409 373,47 zł**. Naruszone zostały także postanowienia w zakresie § 3 ust. 6 i § 4 ust. 1 Umowy.

Szczegóły nieprawidłowości znajdują się w części: **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości**.

### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości**

#### **Ad 3. Realizacja zadania publicznego**

##### Wykonywanie działań poza ustalonym w Umowie terminem realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z § 2 ust. 1 Umowy, zadanie publiczne realizowane winno być w terminie od daty zawarcia umowy, tj. od dnia 15.06.2022 r. do dnia 31.12.2022 r., przy czym w korekcie oferty realizacji zadania publicznego stanowiącej załącznik do Umowy zaplanowano, że działania związane z utrzymaniem kierownika i dyspozytorów CKRW realizowane będą w okresie od dnia 15.06.2022 r. do dnia 15.09.2022 r.

Stwierdzono, że w ramach rozliczenia realizacji zadania publicznego, WOPR WZ wykazało działania na łączną kwotę 30 044,73 zł, wykonane poza określonym w Umowie terminem realizacji. Dane w przedmiotowym zakresie przedstawia tabela.

Lp.	Rodzaj działania	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury wykazana w ramach rozliczenia realizacji zadania (zł)	Powód uznania wydatku za niekwalifikowany
1	Utrzymanie CKRW (media) w Szczecinie	20/06/2022	23.06.2022 r.	2 228,50	usługa od dnia 1.05.2022 r. do dnia 31.05.2022 r.

2		21/06/2022	23.06.2022 r.	1 039,97 <sup>6</sup>	usługa od dnia 1.06.2022 r. do dnia 14.06.2022 r.
3	Naprawa sprzętu ratowniczego	F/24/05/22	16.05.2022 r.	9 326,00	usługa z dnia 16.05.2022 r.
4		FA/112/05/2022	18.05.2022 r.	1 390,00	usługa z dnia 18.05.2022 r.
5		12/06/2022	3.06.2022 r.	1 605,43	usługa z dnia 3.06.2022 r.
6		FV/10/2022/06	6.06.2022 r.	80,00	usługa z dnia 6.06.2022 r.
7		FV/12/2022/06	7.06.2022 r.	650,00	usługa z dnia 7.06.2022 r.
8		FU/045/06/2022 <sup>7</sup>	30.06.2022 r.	13 724,83	usługa z dnia 8.06.2022 r.
Razem				30 044,73	

Prezes i Wiceprezes Zarządu WOPR WZ wyjaśnili, że w przypadku kosztów utrzymania CKRW (media) w Szczecinie „(...) Faktury zostały przedstawione do rozliczenia przez omyłkę – w czasie przygotowywania sprawozdania zasugerowano się datą wystawienia ww. dokumentów”, natomiast w przypadku kosztów naprawy sprzętu ratowniczego „(...) został popełniony błąd i nie zwrócono uwagi na daty wystawienia dokumentów”.

Udzielone wyjaśnienia potwierdzają ustalenia kontroli, a skutkiem opisanej nieprawidłowości jest wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem dotacji w kwocie 11 332,45 zł (opisane w pkt Ad 6.), niedotrzymanie postanowień Umowy w zakresie terminu realizacji zadania publicznego oraz wykazanie w korekcie sprawozdania z realizacji zadania publicznego, kosztów zadania poniesionych poza terminem jego realizacji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zarząd WOPR WZ, który zgodnie ze statutem jednostki gospodaruje jej majątkiem i funduszami.

(dowód: akta kontroli od str. 55, 59-65, 88-101, 163-166, 208-225, 389-407, 442)

Poniesienie wydatku związanego z zakupem łodzi IRB w kwocie wyższej o 5 000,00 zł niż określona przez wykonawcę zamówienia w formularzu ofertowym.

Zgodnie z korektą oferty realizacji zadania publicznego<sup>8</sup> oraz ze stanowiącą jej uzupełnienie korektą kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego<sup>9</sup>, WOPR WZ w ramach kosztów związanych z zakupem sprzętu ratowniczego zaplanowało zakup łodzi IRB.

W dniu 9.09.2022 r. na swojej stronie internetowej WOPR WZ opublikowało zapytanie ofertowe nr 3, dotyczące dostawy pontonowej łodzi Inflatable Rescue Boat (IRB) z silnikiem 25km<sup>10</sup>.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe, w dniu 14.09.2022 r. wpłynęła 1 oferta, w której wykonawca zobowiązał się do realizacji zamówienia na kwotę 99 591,00 zł, w tym do dostawy:

- kadłuba łodzi pontonowej IRB w kwocie 55 000,00 zł,

<sup>6</sup> Przyjęty przez kontrolujących sposób wyliczenia kosztu realizacji zadania w okresie 1 – 14.06.2022 r.: 2 228,50 zł (kwota do zapłaty wg faktury) / 30 dni = 74,28 zł (kwota do zapłaty za 1 dzień) x 14 dni = 1 039,97 zł.

<sup>7</sup> Koszt realizacji zadania uwzględnia kwotę faktury zaliczkowej nr FZAL/015/05/2022 z dnia 24.05.2022 r.

<sup>8</sup> Sporządzonej przez WOPR WZ w dniu 7.06.2022 r.

<sup>9</sup> Sporządzonej przez WOPR WZ w dniu 21.06.2022 r.

<sup>10</sup> Poprzednie dwa postępowania dot. tego samego przedmiotu zamówienia, zostały przez WOPR WZ unieważnione z powodu niewpłynięcia ofert.

- silnika do łodzi IRB w kwocie 44 591,00 zł.

W protokole z rozstrzygnięcia ofert WOPR WZ wskazało, że oferent spełnił wszystkie warunki udziału w postępowaniu, a złożona oferta odpowiada wszystkim wymaganiom określonym w specyfikacji warunków zamówienia, o czym wykonawca powiadomiony został w dniu 23.09.2022 r.

W związku z realizacją zamówienia wykonawca wystawił WOPR WZ faktury nr:

- 10/11/2022 z dnia 17.11.2022 r. na kwotę 60 000,00 zł za ratowniczą łódź pontonową – Arancia A380 z elastycznym zbiornikiem paliwa,
- 17/11/2022 z dnia 30.11.2022 r. na kwotę 39 591,00 zł za silnik Mercury SLS z osłoną śruby.

Do rozliczenia realizacji zadania publicznego WOPR WZ przestawiło fakturę nr 10/11/2022, dokumentującą poniesienie wydatku na zakup łodzi IRB w kwocie 60 000,00 zł, tj. w kwocie o 5 000,00 zł wyższej niż określona przez wykonawcę w formularzu ofertowym.

Prezes i Wiceprezes Zarządu WOPR WZ wyjaśnili, że „*W ramach realizacji pozycji zakup łodzi typu IRB WOPR WZ przeprowadził postępowanie na zakup łodzi, w którym zostały wskazane dwie ceny za realizację całego zapytania ofertowego – jedna za silnik, druga za łódź. W zapytaniu określono, że zamawiający nie wyraża zgody na składanie ofert częściowych oraz wariantowych. Oferta została podzielona na dwie pozycje ze względu na konieczność sprowadzenia łodzi do Polski spoza Unii Europejskiej.*

*a) Dostawca złożył w biurze WOPR WZ fakturę na kwotę 60.000 zł za zakup kadłuba do łodzi wraz z linią paliwową, czym spowodował zwiększenie kwoty podanej w ofercie. Po analizie dokumentu okazało się, że kwota jest zbyt, wysoka, jednak faktura była już opłacona. W związku z zaistniałą sytuacją, WOPR WZ zwrócił się do dostawcy o konieczność pomniejszenia drugiej faktury o kwotę 5.000 zł. Tym samym, mimo zaistniałej sytuacji, ogólna kwota realizacji całego zadania była zgodna z przedstawioną ofertą (...)*”.

Kontrolujący nie kwestionują faktu, że ogólna kwota realizacji zamówienia, udokumentowana fakturami nr 10/11/2022 i 17/11/2022, zgodna jest z łączną kwotą zamówienia określoną przez wykonawcę w formularzu ofertowym.

Z punktu widzenia rozliczenia realizacji zadania publicznego, istotna jest natomiast wyłącznie kwota zakupu łodzi IRB, a nie ogólna kwota zamówienia, ponieważ przedstawiona przez WOPR WZ korekta kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, nie obejmowała zakupu silnika do takiej łodzi.

Przytoczone wyjaśnienia wskazują, że kwota udokumentowana fakturą nr 10/11/2022 została zawyżona, ponieważ obejmowała „*(...) zakup kadłuba do łodzi wraz z linią paliwową [elastycznym zbiornikiem paliwa]*”, a WOPR WZ miało świadomość, iż przedstawiona do rozliczenia realizacji zadania faktura, dokumentuje poniesienie wydatku w kwocie o 5 000,00 zł wyższej, od kwoty określonej przez wykonawcę w formularzu ofertowym.

Mając powyższe na uwadze postępowanie WOPR WZ w ocenie kontrolujących stanowi nieprawidłowość.

Skutkiem opisanej nieprawidłowości jest pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 1 885,93 zł (opisane w Ad 6.) oraz wykazanie w korekcie sprawozdania z realizacji zadania publicznego, zawyżonych kosztów realizacji zadania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zarząd WOPR WZ, który zgodnie ze statutem skontrolowanej jednostki gospodaruje jej majątkiem i funduszami.

(dowód: akta kontroli od str. 55, 177-207, 389-407, 443)

Dokonywanie niezgodnych z Umową przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów.

Zapis § 5 ust. 1 Umowy stanowi, że dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, o wielkość nie większą jak 1% tego kosztu. Zgodnie z § 5 ust. 3 Umowy naruszenie przedmiotowego zapisu uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Ustalono, że w 2 przypadkach przesunięcia dokonane przez WOPR WZ pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w korekcie kalkulacji, nie spełniły warunku określonego w § 5 ust. 1 Umowy – dane w tym zakresie przedstawiono w tabeli.

Rodzaj kosztu	Koszt całkowity (zł) według:		Kwota przesunięcia (zł):		Różnica (zł) kol. 5-6
	korekty kalkulacji	korekty sprawozdania	ustalona przez kontrolujących (kol. 3-4)	dopuszczalna ( $\leq 1\%$ kosztu)	
2	3	4	5	6	7
Utrzymanie kierownika CKRW	12 834,00	12 420,00	414,00	128,34	285,66
Naprawa sprzętu ratowniczego: skutery, łódzie, samochody	85 000,00	71 824,01	13 175,99	850,00	12 325,99
<b>Razem</b>			<b>13 589,99</b>	<b>978,34</b>	<b>12 611,65</b>

Łączna kwota przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w korekcie kalkulacji wynosi 13 589, 99 zł i przekracza dopuszczalną łączną kwotę przesunięć, tj. 978,34 zł. o **12 611,65 zł**

Charakterystykę przesunięć kosztów związanych z utrzymaniem kierownika CKRW oraz naprawą sprzętu ratowniczego, ustalono na podstawie porównania zaplanowanych kosztów poszczególnych działań z kosztami wykonanymi oraz w oparciu o informacje przekazane przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu WOPR WZ – dane w tym zakresie przedstawiono w tabeli.

Rodzaj kosztu, z którego dokonano przesunięcia	Ustalona przez kontrolujących kwota przesunięcia (zł):			Rodzaj kosztu, na który dokonano przesunięcia	Ustalona przez kontrolujących kwota przesunięcia (zł):		
	ogółem, w tym:	z dotacji	z innych środków fin.		ogółem, w tym:	z dotacji	z innych środków fin.
Utrzymanie kierownika CKRW	414,00	396,00	18,00	Koszty biurowe	41,40	41,40	0,00
				Utrzymanie dyspozytorów CKRW	372,60	354,60	18,00
<b>razem</b>					<b>414,00</b>	<b>396,00</b>	<b>18,00</b>
Naprawa sprzętu ratowniczego	13 175,99	13,50	13 162,49	Koszty biurowe	13,50	13,50	0,00
				Zakup łodzi IRB	13 000,00	0,00	13 000,00
				Zakup paliwa	162,49	0,00	162,49
<b>razem</b>					<b>13 175,99</b>	<b>13,50</b>	<b>13 162,49</b>

Zaprezentowane dane wskazują, że największe oszczędności, które wygenerowane zostały w ramach kosztów napraw sprzętu ratowniczego, WOPR WZ przesunęło na zakup łodzi IRB w kwocie o 13 000,00 zł wyższej, niż kwota określona w korekcie kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

WOPR WZ dokonując zakwestionowanych przesunięć, nie zachowało wymogu określonego w § 15 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową, wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności i mogą być dokonywane w zakresie niewpływającym na zmianę kryteriów wyboru oferty zleceniobiorcy.

Prezes i Wiceprezes Zarządu WOPR WZ wyjaśnili, że „*Źródła dofinansowania to przede wszystkim środki własne WOPR WZ wypracowane z działalności gospodarczej. Mimo że przed złożeniem oferty dokonaliśmy wszelkich starań, analizując ceny sprzętu i szacując koszty usług, nie mogliśmy przewidzieć, iż nastąpią nieprzewidywalne okoliczności, których na dzień składania oferty nie sposób było uwzględnić. Jakkolwiek można było przewidywać, że trwająca pandemia wirusa SARS-Cov2 w dalszym ciągu będzie wpływać na terminy realizacji wytworzenia i ciągi zaopatrzenia z całych sprzętów, jak również podzespołów do ich finalnej produkcji, tak nie sposób było przewidzieć wybuchu pełnoskalowego konfliktu za naszymi granicami (...). Dlatego też niezbędne było zaangażowanie własnych – większych niż planowano środków finansowych. W ramach realizacji zadania koszty własne dotacji zostały powiększone bez powiadamiania dotującego, gdyż fakt zwiększenia wynikał ze zwiększenia pozycji w ramach kosztów własnych WOPR WZ. Zwiększenie wydatków nie wpłynęło na realizację umowy, jak również nie wpłynęło na zwiększenie wskaźnika procentowego udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania, zgodnie z par. 4 pkt. 1. Dochowano również udziału procentowego wskazanego w umowie w par. 3 pkt. 6”.*

Ze względu na możliwość wystąpienia niedających się przewidzieć okoliczności mogących mieć wpływ na ostateczne koszty realizacji zadania, nie budzi wątpliwości dopuszczalność przeznaczenia na realizację zadania większych niż planowano, własnych środków finansowych WOPR WZ.

Należy podkreślić, że zapis § 5 ust. 1 Umowy odnosi się do kosztów całkowitych poszczególnych działań i nie rozgranicza tych kosztów, na poniesione z dotacji i/lub z innych, w tym również własnych środków finansowych dotowanego.

Dla oceny realizacji przez WOPR WZ dyspozycji § 5 ust. 1 Umowy, zasadnicze znaczenie ma zatem zachowanie dopuszczalnej wysokości przesunięcia kosztów całkowitych, a nie wysokość przesunięć składowych tych kosztów, nawet jeżeli są nimi środki własne WOPR WZ.

Należy również podkreślić, że ocena zgodności z Umową przesunięć kosztów całkowitych dokonanych przez WOPR WZ, jest niezależna od wypełnienia pozostałych warunków Umowy, w tym określonych w § 3 ust. 6 i § 4 ust. 1.

Mając na uwadze powyższe, dokonanie przez WOPR WZ przesunięć kosztów całkowitych niezgodnie z § 5 ust. 1 Umowy stanowi działanie nieprawidłowe, czego skutkiem jest pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 12 611,65 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zarząd WOPR WZ, który zgodnie ze statutem jednostki gospodaruje jej majątkiem i funduszami.

Wpływ wykazanej nieprawidłowości na rozliczenie dotacji opisano w Ad 6.

(dowód: akta kontroli od str. 55, 59-65, 88-100, 331, 389-407, 442-443, 453)

#### **Ad 4. Dokumentacja finansowo-księgową oraz ewidencja księgową**

##### Nieterminowe regulowanie zobowiązań

W wyniku kontroli stwierdzono, że za 10 faktur, co stanowi 12,35% wszystkich dokumentów źródłowych, w wyniku których poniesiono wydatki na realizację zadania<sup>11</sup>, dokonano płatności po terminie wynikającym z dokumentu księgowego. Nieterminowe płatności wynoszą od 1 do 93 dni.

Szczegóły przedstawia tabela.

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Termin płatności wg faktury	Kwota faktury	Data dokonania płatności	Liczba dni po terminie płatności
1	FV 520/7/2022	31.07.2022	14.08.2022	934,00 zł	16.08.2022	2
2	220803369	30.08.2022	13.09.2022	383,65 zł	26.09.2022	13
3	85/09/2022	13.09.2022	27.09.2022	1 180,80 zł	06.10.2022	9
4	FV/179/22	21.09.2022	28.09.2022	1 990,00 zł	30.12.2022	93
5	843/BS-5/2022	28.10.2022	11.11.2022	3 492,59 zł	15.11.2022	4
6	844/BS-5/2022	28.10.2022	11.11.2022	191,61 zł	15.11.2022	4
7	18/10/2022	31.10.2022	07.11.2022	2 228,50 zł	08.11.2022	1
8	FV 722/10/2022	31.10.2022	14.11.2022	934,00 zł	15.11.2022	1
9	FV/3/2022/12	08.12.2022	15.12.2022	492,00 zł	27.12.2022	12
10	FA/117/12/2022	21.12.2022	28.12.2022	389,00 zł	30.12.2022	2
<b>Łącznie:</b>				<b>12 216,15 zł</b>		

<sup>11</sup> Łącznie skontrolowano 81 faktur i rachunków.

Prezes Zarządu WOPR WZ wyjaśnił „(...) że wykazane w czasie kontroli opóźnienia w płatności nie wygenerowały konieczności opłaty odsetek za przekroczenie terminu. WOPR WZ nie starał się również o przesunięcia terminu zapłaty. Stowarzyszenie działa na terenie całego województwa, co w określonych przypadkach może powodować dostarczenie dokumentów księgowych z opóźnieniem. Opóźnienia w terminach płatności wynikają z opóźnień dostarczania faktur do biura zarządu WOPR WZ oraz rozpoczęciu realizacji zadania konkursowego w szczycie sezonu kąpieliskowego, kiedy zwiększa się aktywność na obsługiwanych blisko 20 kąpieliskach”.

Na wskazanych fakturach brak jest dat wpływu korespondencji do WOPR WZ, więc kontrolujący nie mogą stwierdzić, kiedy faktycznie doręczono dokumenty. W przypadku jednej faktury (faktura nr 18/10/2022 z 31.10.2022 r.) można ustalić, na podstawie dekretacji dokumentu<sup>12</sup>, że faktura została doręczona terminowo, w dniu wystawienia faktury.

Specyfika prowadzonej działalności nie może wpływać na brak dbałości, staranności w regulowaniu zobowiązań przez WOPR WZ. Środki finansowe otrzymane z dotacji na realizację zadania są środkami publicznymi. W związku z tym, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w (...) terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przyczyną braku terminowego regulowania zobowiązań są działania prowadzone przez WOPR WZ na terenie całego województwa oraz realizacja zadania w szczycie sezonu kąpieliskowego. Opóźnienia w płatnościach mogą skutkować powstaniem dodatkowych kosztów finansowych w postaci naliczania odsetek. Ponadto w przyszłości takie działania mogą być przyczyną utraty wiarygodności WOPR WZ oraz podważać zaufanie do niej. Niesolidne wywiązywanie się z zobowiązań może utrudniać nie tylko współpracę z aktualnymi kontrahentami, ale również nawiązanie współpracy z nowymi.

Za powyższe działanie odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia jako organ, który jest odpowiedzialny za prawidłowość i efektywność zarządzania organizacją.

(dowód: akta kontroli od str. 101, 173, 226, 228, 230, 232, 234, 236, 238, 240, 242, 375, 379, 381, 383-384, 387-388, 416)

## **Ad 6. Rozliczenie dotacji**

### Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrana w nadmiernej wysokości

W wyniku stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości szczegółowo opisanych w Ad 3. Realizacja zadania publicznego, kontrolujący ustalili, że wartość zadania wynosi **409 373,47 zł**, a nie jak zostało to wykazane w sprawozdaniu z wykonania zadania 444 418,20 zł. Naruszony został, określony w umowie procentowy udział środków z dotacji, o którym mowa w § 4 ust. 1 (udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie może wynieść więcej niż 57,84%).

<sup>12</sup>Data dekretacji, dokonana przez WOPR WZ jest tożsama z wystawieniem faktury, tj. 31.10.2022 r.



Szczegóły przedstawia tabela.

1	Szacowany koszt zadania	432 228,00 zł
2	Szacowana kwota dotacji	250 000,00 zł
3	% udział planowanej dotacji do kosztu zadania (poz. 2/3*100%)	57,84% <sup>13</sup>
4	Wydatki uwzględnione do rozliczenia zadania	409 373,47 zł
5	Wysokość dotacji należnej WOPR WZ (poz. 4*3)	236 781,62 zł
<b>DOTACJA PODLEGAJĄCA ZWROTOWI (poz. 2-5)</b>		<b>13 218,38 zł</b>

W wyniku kontroli ustalono, że należna dotacja dla WOPR WZ wynosi **236 781,62 zł**. W związku z tym, kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi **13 218,38 zł**.

Jednocześnie, mając na uwadze poszczególne wydatki, które zostały zakwestionowane w trakcie kontroli, tj.:

- 1) 30 044,73 zł – koszty niekwalifikowalne poniesione poza okresem wskazanym w Umowie na naprawę sprzętu ratowniczego i utrzymanie CKRW (media),
- 2) 5 000,00 zł – kwotę wyższą niż określona przez wykonawcę zamówienia w formularzu ofertowym za zakup ratowniczej łodzi pontonowej,

Kontrolujący, z wykorzystaniem proporcji, ustalili z poszczególnych tytułów należne kwoty do zwrotu.

Dane przedstawia tabela.

1	Całkowita kwota do zwrotu	13 218,38 zł
2	Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem	30 044,73 zł
3	Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości	5 000,00 zł
4	Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem <b>do zwrotu</b>	$\frac{\text{poz. } 1 \times 2}{\text{poz. } 2+3} = 11\ 332,45\ \text{zł}$
5	Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości <b>do zwrotu</b>	$\frac{\text{poz. } 1 \times 3}{\text{poz. } 2+3} = 1\ 885,93\ \text{zł}$

(dowód: akta kontroli od str. 102, 390-407, 163-165, 192-194, 200-225, 410)

#### **Poz. 4 tabeli**

Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem

**Kwota podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi: 11 332,45 zł.**

Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych).

<sup>13</sup> Udział procentowy został podany z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, co jest zgodnie z wytycznymi Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Jak wykazano w toku kontroli, dotacja udzielona była na realizację zadania od 15.06.2022 r., a tym samym jej wykorzystanie na zadania sprzed tego okresu wskazuje, że dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem<sup>14</sup>.

W związku z tym, kwota 11 332,45 zł, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności. Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną.

Stosownie do art. 169 ust. 4 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...).

**Zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Dotacja została przekazana do WOPR WZ w dniu 22.07.2022 r.**

**W ocenie kontrolujących powyższe działanie wypełnia znamiona czynu określonego w art. 9 pkt 1, ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w myśl którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.**

(dowód: akta kontroli str. 163-165, 208-225, 410)

#### **Poz. 5 tabeli**

Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości

**Kwota podlegająca zwrotowi do budżetu państwa wynosi: 1 885,93 zł.**

W świetle dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że kwota wydatków poniesionych ze środków dotacji celowej w wysokości 1 885,93 zł stanowi zgodnie z art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotację pobraną w nadmiernej wysokości, **ponieważ została wydatkowana w kwocie wyższej niż niezbędna na dofinansowanie danego zadania (zakup ratowniczej łodzi pontonowej) w ramach zawartej Umowy.**

Kwota ta, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności. Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną.

Stosownie do art. 169 ust. 4 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została (...) pobrana w nadmiernej wysokości.

<sup>14</sup> Brak jest definicji legalnej, czym jest niezgodność z przeznaczeniem. Doktryna prawnicza uznaje, że wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem polega na przeznaczeniu przekazanych beneficjentowi środków finansowych w całości bądź częściowo na realizację innych zadań lub celów niż określone w umowie dotacji (...).

**Zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się począwszy od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia lub nienależnego pobrania dotacji (...). Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną.**

(dowód: akta kontroli od str. 192-194, 201-207, 410)

<p><b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Oświadczenie z 5.10.2023 r. ws. przeterminowanych płatności.</li> <li>2. Oświadczenie z 5.10.2023 r. ws. naboru na kierownika dyspozytorów CKRW oraz dyspozytorów CKRW w 2022 r.</li> <li>3. Oświadczenie z 5.10.2023 r. ws. kosztów na zakup paliwa i ewidencji zużycia paliwa.</li> <li>4. Oświadczenie z 5.10.2023 r. ws. liczby dyspozytorów CKRW.</li> <li>5. Oświadczenie z 5.10.2023 r. ws. sposobu dokonywania zakupu samochodu.</li> <li>6. Wyjaśnienia z 13.10.2023 r. ws. realizacji zadania publicznego.</li> <li>7. Wyjaśnienia uzupełnienie z 17.10.2023 r. ws. realizacji zadania publicznego.</li> </ol>
<p><b>Ocena obszaru kontroli</b></p>	<p>Prawidłowość rozliczenia dotacji i realizacji zadania „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Zachodniopomorskiego 2022” na podstawie umowy nr 49/BZK/2022 z dnia 15.06.2022 r. ocenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• negatywnie w zakresie rozliczenia finansowego zadania, gdyż stwierdzono liczne nieprawidłowości,</li> <li>• pozytywnie w pozostałym zakresie, ze względu na osiągnięcie celu wydatkowanej dotacji w postaci podniesienia poziomu bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Zachodniopomorskiego.</li> </ul>
<p><b>Wpis do książki kontroli</b></p>	<p>Poz. 23</p>
<p><b>Zalecenia</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie <b>11 332,45 zł</b>, wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi <b>od dnia 22 lipca 2022 r., tj. dnia przekazania dotacji z budżetu państwa.</b></li> </ol> <p>Odsetki należy naliczyć począwszy od dnia wskazanego w zaleceniu, tj. razem z odsetkami za ten dzień, a nie liczonymi dopiero od następnego dnia. [Art. 169 ust. 1 pkt 1, ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270)].</p>

	<p>Środki należy zwrócić w ciągu <b>15 dni</b> od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, tj. dnia stwierdzenia okoliczności, o której mowa powyżej. Dokonując zwrotu środków w tytule przelewu proszę o wskazanie, że następuje w związku z przeprowadzoną kontrolą.</p> <p>2. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie <b>1 885,93 zł</b>, wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, <b>naliczonymi począwszy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego</b>, tj. dnia stwierdzenia okoliczności, o której mowa powyżej.</p> <p>Odsetki należy naliczyć począwszy od dnia wskazanego w zaleceniu, tj. razem z odsetkami za ten dzień, a nie liczonymi dopiero od następnego dnia. <i>[Art. 169 ust. 1 pkt 2, ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270)].</i></p> <p>Środki należy zwrócić w ciągu <b>15 dni</b> od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Dokonując zwrotu środków w tytule przelewu proszę o wskazanie, że następuje w związku z przeprowadzoną kontrolą.</p> <p>3. Przestrzegać postanowień umowy, na podstawie której została zlecona realizacja zadania publicznego, w tym w szczególności w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) obowiązujących terminów realizacji zadania publicznego,</li> <li>b) dopuszczalnych przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów realizacji zadania, określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów.</li> </ol> <p>4. Poność wydatki związane z realizacją zadania publicznego, w kwotach zgodnych z ofertą przedstawioną przez wykonawcę.</p> <p>5. Dokonywać wydatki ze środków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.</p>
<p><b>Pouczenia</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie <b>15 dni</b> od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> <li>– Zwroty proszę kierować na właściwe rachunki bankowe Wojewody Zachodniopomorskiego, tj.:</li> </ul>

	<p>nr 87 1010 1599 0056 3013 9135 0000 – dla dotacji, nr 57 1010 1599 0056 3022 3100 0000 – dla odsetek.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Opis dokonywanego przelewu powinien zawierać pełną klasyfikację budżetową, rok, w którym uzyskano zwracaną dotację, wskazanie czy jest to zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (dopisek: <i>dot. WNzP</i>), czy też pobranej w nadmiernej wysokości (<i>dot. PwNW</i>), a także odniesienie do numeru pisma i daty wystąpienia pokontrolnego.</li> <li>- Odsetki należy naliczyć począwszy od dnia wskazanego w zaleceniu.</li> <li>- Odsetek od dotacji nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł. [(Art. 54 §1 pkt 5) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)].</li> <li>- Zgodnie z art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 104) niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.</li> <li>- Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</li> </ul>
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p style="text-align: center;">wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Bartosz Brożyński</i> I Wicewojewoda Zachodniopomorski</p>