

### Informacja o wynikach kontroli

#### **pt. *Prawidłowość realizacji zadania publicznego polegającego na zapewnieniu gotowości ratowniczej na terenie Polski Południowej i realizacja zadań z zakresu ratownictwa górskiego w Górskim Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym***<sup>1</sup>

- I. Podstawa prawna**  
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy dnia 18 sierpnia 2011 r. *o bezpieczeństwie i ratownictwie w górach i na zorganizowanych terenach narciarskich*<sup>2</sup>.
- II. Tryb kontroli**  
Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2019*.
- III. Termin kontroli**  
Od 11 lutego 2019 r. do 20 lutego 2019 r.,
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy Nr 3/DOLIZK/DB/2018 z 17 stycznia 2018 r. oraz załącznikami do umowy, w tym oferty realizacji zadania publicznego.
  2. Terminowość realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
  3. Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania.
  4. Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.
- V. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności**  
Działania Górskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w zakresie zgodności podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy dotacyjnej, terminowości realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych oraz terminowości rozliczenia przez zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym ocenia się **pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

<sup>1</sup> Zwany dalej GOPR, organizacją, stowarzyszeniem, podmiotem kontrolowanym lub zleceniobiorcą.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2011 r. Nr 208, poz. 1241, zwana dalej ustawą o *bezpieczeństwie*.

Zadanie zrealizowano zgodnie ze szczegółowym opisem zadania. Zrealizowane zadanie w zakresie ratownictwa górskiego przyczyniło się do zapewnienia warunków bezpieczeństwa osób przebywających w górach na terenie Polski południowej. Przyznaną dotację wykorzystano w całości, zgodnie z celem, na jaki została przyznana i na warunkach określonych w umowie. W kontrolowanych grupach regionalnych GOPR prowadzono dokumentację wynikającą z postanowień § 6 ust. 5-8 umowy Nr 3/DOLiZK/DB/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r., w tym w szczególności dotyczącą miesięcznych planów dyżurów i godzin ochotniczych przepracowanych na rzecz ratownictwa górskiego. Ponadto, opracowywano i udostępniano komunikaty lawinowe oraz prowadzono dokumentację wypadków i wykorzystania środków transportu, a także poniesionych kosztów administracyjnych na realizację zadań związanych z ratownictwem górskim. Stowarzyszenie przeprowadziło szkolenia centralne i warsztaty specjalistyczne dla ratowników GOPR oraz psów ratowniczych.

Na podstawie skontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono, że w GOPR przestrzegano ogólnych zasad wynikających z przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>3</sup> oraz właściwie zastosowano zasady, formy i tryb postępowań przetargowych. W organizacji przestrzegano obowiązku informacyjnego oraz zasad jawności i transparentności postępowań.

W sposób prawidłowy sporządzono *Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego*. Wydatki wykazane w sprawozdaniu były dokonywane w trakcie realizacji zadania oraz były tożsame z wydatkami wynikającymi z dokumentacji księgowej.

Organizacja, za wyjątkiem stwierdzonych nieprawidłowości, poprawnie prowadziła dokumentację finansowo-księgową i wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Sposób prowadzenia ewidencji umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym. Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania została sporządzona w sposób umożliwiający rozliczenie przekazanych środków. Za **nieprawidłowe** uznano przypadki nierzetelnego prowadzenia w GOPR dokumentacji finansowo-księgowej i dokumentacji wykorzystania środków transportu przez Grupę Wałbrzysko-Kłodzką.

Stwierdzone w wyniku kontroli **uchybień** nie miały wpływu na realizację kontrolowanego zadania publicznego oraz jego rozliczenie. Uchybień polegały na niedokumentowaniu działań dotyczących rozeznania rynku w zakresie ustalenia wartości zamówienia oraz dokonywanych negocjacji z potencjalnymi partnerami, a także analizy rynku w zakresie wyboru kontrahentów, dokonywaniu płatności po terminie oraz niedołożeniu należytej staranności przy sporządzaniu informacji o liczbie uczestników szkoleń, a także prowadzeniu przez Grupę Jurajską i Podhalańską miesięcznych kart drogowych na formularzu niezgodnym z wzorem obowiązującym w GOPR.

## VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia funkcjonowania Górskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego sformułowano następujące zalecenia:

- 1) stosowanie przez grupy regionalne GOPR jednolitego wzoru *miesięcznej karty drogowej* zgodnie z uchwałą Zarządu Głównego GOPR oraz wdrożenie skutecznych narzędzi nadzoru nad prowadzeniem miesięcznych kart drogowych w grupach regionalnych GOPR,

---

<sup>3</sup> t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 oraz Dz. U. z 2018 r., poz. 1986, zwana dalej *Pzp*.

- 2) zapewnienie rzetelnego prowadzenia przez grupy regionalne GOPR *dokumentacji potwierdzającej wykorzystanie środków transportu*,
- 3) zachowanie należytej staranności w sporządzaniu *informacji z realizacji* przeprowadzonych szkoleń centralnych,
- 4) podjęcie działań zapewniających wnoszenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawcę, w celu zabezpieczenia ewentualnych roszczeń zamawiającego związanych z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy,
- 5) dokumentowanie działań dotyczących rozeznania rynku w zakresie ustalenia wartości zamówienia oraz faktu dokonywania negocjacji z potencjalnymi partnerami, a także analizy rynku w zakresie wyboru kontrahentów z zastosowaniem mechanizmów umożliwiających wybór najkorzystniejszych ofert,
- 6) przestrzeganie obowiązku każdorazowego dokonywania przez osoby upoważnione sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym dokumentów księgowych dotyczących *poleceń wyjazdów służbowych*, a także ich zatwierdzanie do wypłaty, poprzez nanoszenie stosownych adnotacji w tym zakresie,
- 7) rzetelne opisywanie dokumentów księgowych poprzez m.in. umieszczanie na dokumentach opisu merytorycznego dotyczącego zrealizowanego wydatku, a także czytelnych podpisów lub imiennych pieczętek osób upoważnionych do sprawdzeń pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, pieczęci organizacji oraz daty wpływu dokumentu do jednostki organizacyjnej GOPR.