



Olsztyn, 14.11.2022 r.

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
ZK-I.431.1.4.2022

**Szanowny Pan
Krzysztof Kornaś**

**Komandor
Mazurskiej Służby Ratowniczej**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Mazurskiej Służbie Ratowniczej z siedzibą w Okartowie, 12-250 Orzysz, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000060822.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. Krzysztof Kornaś – Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej,
2. Marek Kwasowiec – Członek Zarządu Mazurskiej Służby Ratowniczej,
3. Stefan Świdorski – Kierownik Portu.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

1. Magdalena Kołodzińska – inspektor wojewódzki oddziału Bezpieczeństwa Powszechnego i Zaopatrzenia w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – przewodnicząca zespołu kontrolnego, legitymacja służbowa nr 56/2021 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.784.2022 z dnia 03.10.2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.
2. Karina Świeciak – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, legitymacja służbowa nr 64/2019 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.785.2022 z dnia 29.09.2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.16.2021 z dnia 16 lipca 2021 r.,



w szczególności pod względem efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Okres objęty kontrolą: od 1 czerwca do 31 grudnia 2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 07.10.2022 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 i art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r, poz. 224), w zw. z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1327), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634), art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 18 sierpnia 2018 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 147).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku ww. przedmiotem kontroli poddano analizie i dokonano ustaleń kontrolnych w oparciu o:

- wydatki (wysokość i przeznaczenie), pod kątem gospodarności (oszczędnego i wydajnego wykorzystania środków; uzyskania właściwej relacji nakładów do efektów) i celowości oraz rzetelności i legalności,
- prowadzoną inną dokumentację potwierdzającą realizację zadań publicznych, w tym dokumenty tradycyjne (papierowe) oraz elektroniczne dot. merytorycznej części ww. zadań publicznych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

Jednostka kontrolowana, w dniu 31.01.2022 r. przedłożyła sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pod tytułem: „Wykonywanie zadań z zakresu ratownictwa wodnego oraz organizowania i prowadzenia szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego na terenie województwa warmińsko-mazurskiego”, realizowanego na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.16.2021 z dnia 16 lipca 2021 r. na formularzu zgodnym z zapisami rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 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). Sprawozdanie dotyczyło okresu zgodnego z terminem realizacji zadania zawartego w ww. umowie, jednakże sprawozdanie otrzymano dzień po terminie wyznaczonym w umowie nr ZK-I.68.1.16.2021 z dnia 16 lipca 2021 r. Zgodnie z § 10 ust. 3 ww. umowy Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Niedotrzymanie powyższego terminu uznaje się za nieprawidłowość, za które odpowiedzialność ponosi Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej.

Podczas czynności kontrolnych zweryfikowano rozliczenie wydatków za 2021 r. i ustalono, że w sprawozdaniu do umowy nr ZK-I.68.1.16.2021 z dnia 16 lipca 2021 r. jednostka nie wpisała wszystkich faktycznie poniesionych wydatków oraz błędnie wypełniono tabelę pn.



Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego. Sprawozdanie zostało poprawione przez jednostkę w toku czynności kontrolnych.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.16.2021 z dnia 16 lipca 2021 r. wyniósł 203 618,12 zł (kwota podana na podstawie poprawionego sprawozdania), w tym kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 101 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Podmiot kontrolowany w 2021 roku prowadził stałe lub doraźne raportowanie z podjętych interwencji, ilości utonięć/osób uratowanych do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na określonym przez zleceniodawcę formularzu, zgodnie z zapisem § 8 ust. 5 umowy.

Przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego z przedmiotową umową. Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez kierownika portu i członka zarządu Pana Marka Kwasowca. Zgodnie ze sposobem reprezentacji jednostki zawartym w KRS dla ważności oświadczeń woli, pism i dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych wymagane są podpisy dwóch osób upoważnionych przez zarząd w tym komandora i sekretarza zarządu lub komandora i upoważnionego członka zarządu lub sekretarza i upoważnionego członka zarządu. Zatwierdzanie rachunków przez kierownika portu (pod względem merytorycznym) i członka zarządu stanowi nieprawidłowość. Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej.

Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. W ramach weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniu końcowym realizacji zadania publicznego dokonano sprawdzenia dokumentów księgowych, płatnych ze środków własnych jako wkład własny do zadania publicznego. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadań publicznych, zgodnie z § 7 umowy oraz art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W ramach realizacji merytorycznej części przedmiotowych zadań publicznych kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą utrzymanie gotowości ratowniczej i wykonywanie działań z zakresu ratownictwa wodnego w postaci dziennika zdarzeń za rok 2021, list obecności pracowników Mazurskiej Służby Ratowniczej za 2021 r. (od 1 czerwca do 31 grudnia 2021 r.) oraz list obecności członków i wolontariuszy Mazurskiej Służby Ratowniczej za 2021 r. (od 1 czerwca do 31 grudnia 2021 r.).

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.16.2021 z dnia 16.07.2021 r. stwierdzono:

Koszty merytoryczne – wynagrodzenie ratowników:

W ramach przedmiotowego kosztu podmiot uwzględnił wynagrodzenia ratowników zatrudnionych na umowy zlecenia i umowy o pracę za okres od czerwca do października 2021 r. Kwota przeznaczona na powyższe wynagrodzenia ze środków pochodzących z dotacji wyniósł 60 000,00 zł oraz kwota wkładu osobowego wyniosła 55 147,99 zł.

Z przedstawionej kontrolerom dokumentacji dyżurów ratowników zatrudnionych na



podstawie umów zleceń i umów o pracę nie wynika liczba przepracowanych godzin. W związku z powyższym kierownik portu oświadczył, że „osoby zatrudnione na podstawie umów o pracę w Mazurskiej Służbie Ratowniczej w okresie od 1 czerwca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. – wykonywały swoje obowiązki w ilości godzin i w sposób zgodny z Kodeksem Pracy” oraz „osoby zatrudnione na podstawie umów zleceń w Mazurskiej Służbie Ratowniczej w okresie od 1 czerwca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. – wykonywały swoje obowiązki zgodnie z zapisami w Kodeksie Cywilnym”.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionych rachunków i oświadczenia uznał za zasadne koszty wynagrodzenia ratowników.

Zgodnie z decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych nr 42/2013 z dnia 3 stycznia 2014 r. podmiot jest zobowiązany do utrzymywania stałych, całorocznych i całodobowych dyżurów ratowników wodnych - dyżur stały jest pełniony przez dwie trzyosobowe załogi ratownicze. Ponadto zgodnie z opisem organizacji dyżurów w 2021 r. przedstawionym jako załącznik do umowy nr ZK-I.68.1.16.2021 z dnia 16 lipca 2021 r. dyżury od czerwca do sierpnia 2021 miało pełnić 6 osób (6x24 godz. - wolontariat), a od września do grudnia 2021 r. – 3 osoby (3x24godz. – wolontariat). Według przedstawionych list obecności pracowników oraz członków i wolontariuszy Mazurskiej Służby Ratowniczej wynika, że jednostka nie wywiązała się z obowiązku zapewnienia dyżuru:

- przez dwie trzyosobowe załogi w dniach:
 - 1, 2, 7, 8, 9, 14, 15, 16, 17, 21, 22, 29, 30 czerwca 2021r.;
 - 1, 2, 4, 5, 6, 7, 19, 20, 21, 25, 26, 27, 28, 29 lipca 2021 r.;
 - 1, 2, 3, 4, 9, 10, 11, 16, 17, 18, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 29, 30, 31 sierpnia 2021 r.;
- przez trzy osoby załogi w dniach:
 - 4, 11, 12 września 2021 r.;
 - 2, 3, 9, 10, 30, 31 października 2021 r.;
 - 1, 6, 7, 11, 13, 14, 27, 28 listopada 2021 r.;
 - 4, 5, 11, 12, 18, 19, 25, 26 grudnia 2021 r.

Na podstawie powyższego wynika, że podmiot nie zrealizował w całości zadania tj. nie zapewnił stałych dyżurów co stanowi nieprawidłowość. Odpowiedzialnym za powstanie ww. nieprawidłowości był Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej.

Koszty merytoryczne – utrzymanie bazy między innymi opłaty za media:

W ramach przedmiotowego kosztu jednostka uwzględniła: opłaty za odprowadzenie nieczystości płynnych, opłaty za prąd, opłata za telefony, wywóz śmieci, wyposażenie medyczne, wyposażenie do sonaru poszukiwawczego, usługę hostingową, ubrania do prac pokładowych, lampy do oświetlenia terenu, dyski komputerowe do obsługi sonaru, zakup węgla opałowego do ogrzewania budynków bazy MSR. Na powyższy koszt przeznaczono z dotacji kwotę 11 000,00 zł oraz z innych środków finansowych kwotę 8097,09 zł. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższego wydatku.

Koszty merytoryczne – ubezpieczenie bazy, ratowników i sprzętu:



W ramach przedmiotowego kosztu jednostka uwzględniła: ubezpieczenie bazy MSR, ubezpieczenie przyczepy podłodziowej, II rata ubezpieczenia Nissana Navara, polisę OC dla Mazurskiej Służby Ratowniczej. Na powyższy cel jednostka przeznaczyła środki własne w wysokości 5 072,91 zł.

Koszty merytoryczne – serwisowanie, naprawy, przeglądy pojazdów i sprzętu:

Na podstawie przedstawionych dokumentów księgowych podmiot na powyższy cel wydatkował z dotacji kwotę 13 000,00 zł oraz kwotę 19 785,99 zł ze środków własnych. Zespół kontrolujący uznał wszystkie wydatki za zasadne.

Koszty merytoryczne – paliwo do łodzi i pojazdów:

Na podstawie przedstawionych dokumentów księgowych podmiot na powyższy cel wydatkował z dotacji kwotę 17 000,00 zł oraz kwotę 10 514,14 zł ze środków własnych. Zespół kontrolujący uznał wszystkie wydatki za zasadne.

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił zatrudnienie księgowej. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższego wydatku.

Rozliczenie dotacji celowej ze wsparcia zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.16.2021 z dnia 16 lipca 2021 r. zostało przedstawione prawidłowo. Dowody księgowe i inne dokumenty budzące wątpliwości zostały wyjaśnione lub uzupełnione przez jednostkę w toku czynności kontrolnych.

Komandor i Członek Zarządu Mazurskiej Służby Ratowniczej, pismem z dnia 2 listopada 2022 r. (data wpływu do Urzędu – 7 listopada 2022 r.) wnieśli, z zachowaniem terminu określonego w art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 20 października 2022 r., dotyczące zarzutu nieprawidłowości w zakresie niezapewnienia stałych całodobowych dyżurów od czerwca do sierpnia 2021 – 6 osób (6x24 godz. - wolontariat), a od września do grudnia 2021 r. – 3 osoby (3x24godz. – wolontariat). Zgłoszone przez Komandora i Członka Zarządu Mazurskiej Służby Ratowniczej zastrzeżenia zostały oddalone w całości. Stanowisko do zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem przekazane zostało Komandorowi Mazurskiej Służby Ratowniczej w dniu 8 listopada 2022 r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Sporządzanie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.
2. Zatwierdzanie rachunków zgodnie ze sposobem reprezentacji jednostki zawartym w KRS.
3. Rzetelne i staranne prowadzenie dokumentacji dot. realizacji zadania publicznego.



WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
W OLSZTYNIE

4. Sporządzanie harmonogramów dyżurów tak, aby odzwierciedlały przepracowane godziny ratowników na umowy zlecenia bądź umowy o pracę.
5. Prowadzenie całodobowych dyżurów zgodnie z decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych nr 42/2013 z dnia 3 stycznia 2014 r. oraz zgodnie z załączonym opisem organizacji dyżurów na dany rok.

Uprzejmie proszę Pana o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko- Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z poważaniem

Z upoważnienia
Wojewody Warmińsko – Mazurskiego
Krzysztof Kuriata
Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa
i Zarządzania Kryzysowego