



Olsztyn, 25.09.2023 r.

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
ZK-I.431.1.3.2023

**Szanowny Pan
Zbigniew Kurowicki**

**Prezes
Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego
w Giżycku**

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 Mazurskim Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Giżycku, ul. Dąbrowskiego 14a, 11-500 Giżycko, nr KRS, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000038756.

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

1. Zbigniew Kurowicki – Prezes,
2. Jarosław Sroka – Członek Zarządu (Dyrektor Biura),
3. ██████████ – Główna księgową.

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.0030.694.2023 z dnia 28.08.2023 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.0030.695.2023 z dnia 28.08.2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadania publicznego na podstawie umów: nr ZK-I.68.2.3.2022 z dnia 28 stycznia 2022 r. i nr ZK-I.68.2.19.2022 z dnia 18 października 2022 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 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 1.09.2023 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2023.

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 2023 r., poz. 571), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270), art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 18 sierpnia 2018 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 714).

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;
- wyniki oględzin (dot. sprzętu).

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

Jednostka kontrolowana, w dniu 30.01.2023 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.68.2.3.2022 z dnia 28 stycznia 2022 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.



Następne 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”, realizowane na podstawie umowy nr ZK-I.68.2.19.2022 z dnia 18 października 2022 r. jednostka złożyła również w dniu 30 stycznia 2023 r. Sprawozdanie zostało złożone 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) i dotyczyło okresu zgodnego z terminem realizacji zadania zawartego w wyżej wymienionej umowie.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.3.2022 z dnia 28 stycznia 2022 r. wyniósł 892 850,20 zł, w tym kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 650 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Natomiast całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.19.2022 z dnia 18 października 2022 r. wyniósł – zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego – 279 119,03 zł, w tym kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego, realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 225 800,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 99,58%. Podczas czynności kontrolnych kontrolerzy nie mieli możliwości zweryfikowania rozliczenia wydatków za okres od 1.09.2022 r. do 31.12.2022 r. w związku z niekompletnymi i błędnie przedstawionymi dokumentami rachunkowymi oraz ich opisami. Ponadto wystąpiła rozbieżność w kwotach pomiędzy sprawozdaniem a dokumentem pn. Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego. Brak możliwości zweryfikowania poniesionych kosztów stanowi nieprawidłowość. Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość są dyrektor biura oraz główna księgowa. Prezes MOPR w protokole przyjęcia ustnych wyjaśnień w powyższej sprawie oznajmił, że *„zewewnętrzne biuro rachunkowe obsługujące MOPR błędnie zakwalifikowało koszty związane z realizacją zadania ze względu na brak szczegółowego opisu dokumentu (faktury). Za opis faktur odpowiedzialność ponosi dyrektor biura MOPR”*. Prezes MOPR zobowiązał się do dostarczenia kopii wszystkich faktur (rachunków) wraz z kompletnymi opisami związanymi z realizacją zadania w terminie do 8 września 2023 r.

Podmiot kontrolowany w 2022 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.

Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez główną księgową oraz dyrektora biura. Wszystkie przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego z przedmiotowymi umowami. Na wielu oryginałach dokumentów księgowych używano korektora, nie parafując błędnie wpisanej kwoty, co stanowi nieprawidłowość. Osobami odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość są dyrektor biura oraz główna księgowa.

W ramach weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach końcowych realizacji zadań publicznych 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1327).

W ramach realizacji merytorycznej części przedmiotowych zadań publicznych kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą utrzymanie gotowości ratowniczej i wykonywanie działań z zakresu ratownictwa wodnego w postaci rejestru działań ratowniczych za 2022 rok, dziennika pływania za 2022 rok, dziennika dyżurów oraz planu dyżurów 24-godzinnych ratowników wodnych za 2022 rok.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.3.2022 z dnia 28.01.2022 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań - utrzymanie gotowości i prowadzenie działań ratowniczych:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt wynagrodzenia dla ratowników (etaty) i pochodne od wynagrodzeń ratowników wodnych, koszt dyżurów ratowników. Kontrolowany przedstawił dokumentację dot. zobowiązania wobec pracowników z tytułu ich pracy (listy płac). Kontrolowany przedstawił w toku kontroli listy obecności w czterech deklarowanych stacjach ratowniczych w: Giżycku, Mikołajkach, Piszcu/Łupki i Harsz-Składowo.

Zespół kontrolujący koszty w powyższym zakresie uznał za zasadne.

Koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt obsługi biura oraz koszt obsługi księgowej. Zespół kontrolujący zweryfikował powyższe koszty i nie zakwestionował żadnego wydatku.

Rozliczenie dotacji celowej ze wsparcia zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.2.3.2022 z dnia 28.01.2022 r. zostało przedstawione prawidłowo. Dowody księgowe i inne dokumenty nie budziły wątpliwości kontrolerów.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.19.2022 z dnia 18.10.2022 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań - utrzymanie gotowości i prowadzenie działań ratowniczych:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszty związane z utrzymaniem biura koordynującego, zużycie materiałów i energii, opłaty za media (w tym śmieci, woda, ścieki) w budynkach stacji ratowniczych, w których prowadzone są dyżury na potrzeby realizacji zlecanego zadania oraz inne opłaty i podatki związane z dyżurami.

Jak wspomniano na początku projektu wystąpienia pokontrolnego podczas czynności kontrolnych kontrolerzy nie otrzymali kompletnej dokumentacji związanej z powyższą umową i nie mogli zweryfikować poszczególnych kosztów. Prezes MOPR dnia 8 września br. dostarczył oryginały wszystkich faktur związanych z realizacją zadania na podstawie umowy nr ZK-I.68.2.19.2022 z dnia 18.10.2022 r., poprawione sprawozdanie z realizacji zadania publicznego oraz zestawienie faktur związanych z realizacją tego zadania. Po analizie



dokumentacji kontrolerzy stwierdzili, że koszty związane z utrzymaniem biura koordynującego wynosiły łącznie 13 695,01 zł, w tym koszty dotacji to 13 624,28 zł, a nie jak podano w sprawozdaniu z 30.01.2023 r. – 16 080,44 zł.

Zmianie uległy również koszty dot. zużycia materiałów i energii, opłaty za media (w tym śmieci, woda, ścieki) w budynkach stacji ratowniczych, w których prowadzone są dyżury na potrzeby realizacji zlecanego zadania oraz inne opłaty i podatki związane z dyżurami. Zgodnie z umową oferent miał wydatkować z innych środków finansowych kwotę 52 750,00 zł. Na podstawie przedstawionych dokumentów wydatkował tylko kwotę 16 800,95 zł.

Koszty realizacji działań - utrzymanie gotowości operacyjnej sprzętu ratowniczego.

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszty eksploatacji środków transportu ratowniczego, w tym koszty napraw, remontów oraz koszt zakupu sprzętu i ekwipunku ratowniczego niezbędnego do działań ratowniczych.

Zgodnie z kosztorysem realizacji zadania na koszty eksploatacji środków transportu ratowniczego, w tym koszty napraw, remontów oferent przeznaczył 70 200,00 zł, w tym z dotacji 65 000,00 zł. Zespół kontrolujący na podstawie faktur i zestawienia ustalił, że z dotacji wydatkowano kwotę 62 690,53 zł, natomiast z innych środków (środki własne jednostki) kwotę 17 959,15 zł. Łączna kwota powyższego kosztu to 80 649,68 zł.

Co się zaś tyczy kosztu zakupu sprzętu i ekwipunku ratowniczego niezbędnego do działań ratowniczych jednostka zgodnie z umową zobowiązała się do poniesienia tego kosztu ze środków pochodzących z dotacji w kwocie 145 800,00 zł. W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego dokonanych zakupów. Dokonano oględzin i wykonano dokumentację fotograficzną zakupionego sprzętu, zgodnego z załącznikiem nr 6 do oferty jednostki. Potwierdzono, iż nabyte mienie znajduje się na stanie wyposażenia kontrolowanego podmiotu i nie zostało zbyte oraz zostało oklejone logiem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. Podmiot kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższych wydatków. Całkowita wartość zakupionego sprzętu wyniosła 163 732,90 zł, w tym z dotacji 145 800,00 zł.

Jednostka zgodnie z umową miała wydatkować kwotę 283 750,00 zł a faktycznie poniosła koszty w kwocie 259 159,39 zł, w tym kwota z dotacji to 222 114,81 zł. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 3 685,19 zł zostały zwrócone na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. W związku z tym, że udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego się zmienił i wyniósł 85,71%, stwierdza się, że jednostka kontrolowana pobrała dotację w nadmiernej wysokości (§6 pkt 1-2 umowy - procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 80%, przekroczenie limitu, o którym mowa w ust. 1 uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości).

Mając powyższe na względzie, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) ustalono kwotę do zwrotu na konto zlecającego w wysokości **14 787,30 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od daty zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego.



Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Sumienne przygotowywanie dokumentów księgowych wraz z kompletnym ich opisem.
2. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania końcowego dot. realizacji zadania publicznego.
3. Przestrzeganie warunków umowy i nieprzekraczanie limitu procentowego przyznanej dotacji.

Uprzejmie proszę Pana o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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 up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Krzysztof Kuriata

Dyrektor
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/