

Warszawa, dnia 21 lutego 2022 r.

Informacja o wynikach kontroli

na temat: *Prawidłowość realizacji umowy Nr 5/DOLiZK/DB/2019 z 1 sierpnia 2019 r. zawartej z Ministrem SWiA na wykonywanie zadania publicznego pn. Organizacja i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych z zakresu ratownictwa wodnego w Pomorskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym*

- I. Podstawa prawna**
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹.
- II. Tryb kontroli**
Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie Departament Kontroli) Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym², poza planem kontroli.
- III. Termin kontroli**
Od 7 września 2020 r. do 11 września 2020 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy Nr 5/DOLiZK/DB/2019 z 1 sierpnia 2019 r.
 - 2) Terminowość realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
 - 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej powierzonego zadania.
 - 4) Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.
- V. Kontrolą objęto okres realizacji zadania, tj. od 1 sierpnia 2019 r. do 29 listopada 2019 r.**
- VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności**
Działania Pomorskiego Wodnego Pogotowia Ratunkowego w Gdyni dotyczące prawidłowości realizacji umowy Nr 5/DOLiZK/DB/2019 z 1 sierpnia 2019 r. zawartej z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji na wykonywanie zadania publicznego pn.: *Organizacja i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego* oceniono **negatywnie**.
- Zasadniczy wpływ na ocenę ogólną miał przede wszystkim brak możliwości potwierdzenia, że ww. zadanie publiczne zrealizowano zgodnie z postanowieniami wynikającymi z umowy dotacyjnej oraz

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Kontrola została zarządzona w trybie uproszczonym, zmienionym następnie na tryb zwykły – na podstawie art. 53 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

danymi wykazanymi w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego*. W toku czynności kontrolnych nie otrzymano dokumentacji potwierdzającej realizację zadania ze środków dotacji MSWiA.

Kontrola wykazała, że nie opracowano pełnej dokumentacji szkoleniowej wynikającej z postanowień ww. umowy oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 21 czerwca 2012 r. w *sprawie szkoleń w ratownictwie wodnym*³, natomiast opracowane pojedyncze dokumenty dotyczące szkoleń zostały sporządzone w sposób uniemożliwiający dokonanie rzetelnej oceny realizacji zadania publicznego. Jedynym dokumentem potwierdzającym przeszkolenie 200 osób z zakresu ratownictwa wodnego i uzyskania przez nich tytułu ratownika wodnego był Rejestr organizowanych szkoleń ratowników wodnych Pomorskiego WOPR w 2019 r. Pozostałe dokumenty przedstawione przez organizację nie potwierdziły zrealizowania szkoleń dla ww. osób. Mając na uwadze ustalenia kontroli, nie można było uznać, że cele zakładane w ofercie realizacji zadania publicznego i umowie zostały osiągnięte. Stwierdzono więc, że beneficjent nie przeprowadził szkoleń, do przeprowadzenia których zobowiązał się w umowie. Zatem środki finansowe pochodzące z dotacji MSWiA zostały wykorzystane niezgodnie z umową i zostały zaklasyfikowane jako **wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem**.

Środki otrzymane z dotacji MSWiA wykorzystano do dnia zakończenia realizacji zadania określonego w umowie. Niemniej jednak, kontrola wykazała działania polegające na rozliczeniu przez Pomorskie WOPR tych samych wydatków, zarówno przy dotacji przekazanej w 2019 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, jak i przy dotacji udzielonej przez Wojewodę Pomorskiego w 2019 r.

Ponadto, stwierdzono **nieprawidłowości** skutkujące brakiem przejrzystości dokonywanych rozliczeń, uniemożliwiających identyfikację poszczególnych wydatków poniesionych na realizację zadania publicznego ze środków dotacyjnych MSWiA oraz naruszeniem istotnych postanowień umowy.

Za nieprawidłowe działanie Pomorskiego WOPR w Gdyni uznane zostało również:

- nierzetelne prowadzenie dzienników szkoleń ratowników wodnych;
- nieprzedstawienie dowodów, które wskazywałyby na zachowanie zasady celowości i oszczędności przy realizacji wydatków pochodzących z dotacji, nieobjętych stosowaniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴;
- wykonywanie operacji finansowych związanych z realizacją zadania z konta innego niż wskazane w umowie dotacyjnej;
- niewyodrębnienie ewidencji księgowej środków dotacji otrzymanej na realizację umowy;
- dokonywanie płatności bez zatwierdzenia wydatku do wypłaty;
- nieprzestrzeganie obowiązku informacyjnego wynikającego z postanowień umowy dotacyjnej polegającego w szczególności na niewykazaniu na dokumentach księgowych - zabezpieczonych przez Delegaturę NIK w Gdańsku – opisu, z którego wynikałoby, że zadanie zostało sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji MSWiA oraz nierozpowszechnianiu tej informacji w dowolnej formie, np. w Internecie;
- brak dokumentów potwierdzających rozliczenie środków z dotacji celowej w drodze kompensaty wzajemnych zobowiązań;
- zatwierdzanie dokumentów księgowych pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym przez tą samą osobę, tj. przez Prezesa Pomorskiego WOPR;
- nierzetelne opisywanie dokumentów księgowych;
- nierzetelne sporządzenie *Sprawozdania z realizacji zadania publicznego*.

³ Dz. U. poz. 747, zwanej dalej rozporządzeniem w *sprawie szkoleń w ratownictwie wodnym*.

⁴ t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki sformułowano następujące zalecenia i wnioski:

Zalecenie:

Dokonać – zgodnie z postanowieniami wynikającymi z umowy dotacyjnej - zwrotu kwoty 77 072,00 zł z tytułu wykorzystania dotacji MSWiA niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania dotacji z budżetu państwa, tj. od 6 sierpnia 2019 r.

Wnioski:

1. Zapewnienie dokonywania wydatków ze środków przyznanych dotacji zgodnie z określonym w umowie przeznaczeniem.
2. Przestrzeganie postanowień umowy dotacyjnej dotyczących prowadzenia dokumentacji w sposób przejrzysty i rzetelny, tj. umożliwiający ocenę realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym, w tym przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją zadania.
3. Rozliczanie tych samych kwot ujętych w dokumentach księgowych tylko w ramach realizacji jednego zadania publicznego.
4. Realizowanie obowiązku informacyjnego o sfinansowaniu/dofinansowaniu zadania ze środków otrzymanych od Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, w tym zamieszczanie takiej informacji na materiałach szkoleniowych oraz na stronie internetowej stowarzyszenia.
5. Przestrzeganie postanowień umowy dotacyjnej dotyczących prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji otrzymanej na realizację zadania publicznego oraz wykonywanie operacji finansowych związanych z realizacją zadania publicznego z konta wyodrębnionego do prowadzenia obsługi bankowej przyznanej dotacji.
6. Wyeliminowanie dokonywania płatności w drodze kompensaty wierzytelności wzajemnych - każdorazowe dokonywanie płatności za zrealizowane zobowiązanie finansowane ze środków dotacyjnych.
7. Upoważnienie w organizacji więcej niż jednej osoby lub dwóch różnych osób do dokonywania kontroli dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.
8. Rzetelne opisywanie dokumentów księgowych, w tym wskazywanie informacji o zatwierdzeniu dokumentu księgowego do wypłaty przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.
9. Dokumentowanie faktu dokonywania negocjacji z potencjalnymi partnerami oraz analizy rynku w zakresie wyboru kontrahentów.
10. Rzetelne sporządzanie sprawozdania z wykonania zadania publicznego, w tym wskazywanie w rozliczeniu kwot, które faktycznie zostały wydatkowane na zadanie publiczne.