



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

ZK-I.431.4.1.2021

Olsztyn, 26.07.2021 r.

**Szanowna Pani
Bożena Ruszkowska**

**Prezes
Elbląskiego WOPR**

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 Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Elbląskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Elblągu, ul. Robotnicza 68, 82-300 Elbląg, NIP: 5781091619, REGON: 000824623.

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

- Pani Bożena Ruszkowska – Prezes Elbląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego;
- Pan Stanisław Chomentowski - Sekretarz Elbląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego;
- ██████████ – Główny Księgowy.

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 21/2017 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego

imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.232.2021 z dnia 11.06.2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

2. Kamil Niemczuk – inspektor wojewódzki oddziału Bezpieczeństwa Powszechnego i Zaopatrzenia w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, legitymacja służbowa nr 9/2017 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.230.2020 z dnia 11.06.2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

3. 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.0030.231.2020 z dnia 11.06.2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.15.2019 z dnia 1 marca 2019 r., w szczególności pod względem efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadań, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadań i prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 21-22.06.2021 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 9.

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 2020 r., poz. 1057), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 18 sierpnia 2018 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 350).

Na podstawie ustaleń kontroli oraz dokonanych uzupełnień w toku sporządzania wystąpienia pokontrolnego działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

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 dokumentacją potwierdzającą realizację zadań publicznych, w tym dokumenty tradycyjne (papierowe) oraz elektroniczne dot. merytorycznej części ww. zadań publicznych,
- wyniki oględzin (dot. sprzętu).

Z czynności przeprowadzonych oględzin został sporządzony odrębny protokół, stanowiący załącznik nr 1 do wystąpienia pokontrolnego.

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

Jednostka kontrolowana, w dniu 27.01.2020 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.68.1.15.2019 z dnia 1 marca 2019 r. na formularzu zgodnym z zapisami rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej 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.

Zgodnie z przedstawioną wojewodzie dokumentacją, całkowity koszt realizacji zadania, w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.15.2019 z dnia 1 marca 2019 r. wyniósł 332 960,00 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 282 960,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego, realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 50 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 87,23%. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono zestawienie faktur (rachunków).

Przedstawione dokumenty księgowo pochodziły z okresu związanego z przedmiotową umową. Nie stwierdzono płatności poza terminem realizacji zadania.

Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez Głównego księgowego, Prezesa oraz Sekretarza, zgodnie ze sposobem reprezentacji jednostki, zawartym w ofertach oraz KRS. Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Na części dokumentów księgowych stwierdzono brak informacji dot. daty wykonania przelewu oraz niezgodność dat przelewów w zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego załączonego do sprawozdania. Niezbędne uzupełnienia/uszczegółowienia zostały dokonane w trakcie czynności kontrolnych. 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 2020 r., poz. 1057). Jednakże w przypadku rachunku nr RA/1/2019/05 z dnia 15.05.2019 r. (fot. DSC02090-DSC02091) zleceniobiorca zakwalifikował koszt naprawy jednostki pływającej „MARIUSZ R6” do dotacji ze środków Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, a załączył ten rachunek do ewidencji księgowej zadania publicznego finansowego z dotacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. W trakcie czynności kontrolnych zleceniobiorca wyjaśnił, że błędnie zaliczył powyższy koszt i skorygował rachunek, dodając załącznik do rachunku nr RA/1/2019/05 z dnia 15.05.2019 r. z opisem dot. sfinansowania kosztu ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego (fot. DSC02111).

W ramach realizacji merytorycznej części przedmiotowych zadań publicznych kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą utrzymanie gotowości ratowniczej i wykonywanie działań z zakresu ratownictwa wodnego w postaci m.in.: rejestru działań ratowniczych w 2019 r. z zestawieniem 7 zdarzeń w 2019 r., dokumentacji dyżurów zawierającej harmonogram (grafik) na poszczególne miesiące, list obecności, dzienników dyżurów dla łodzi: RIB, Oczlik, a także łodzi Mariusz 520, wykazów przepracowanych godzin w ramach wolontariatu w poszczególnych miesiącach. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności nazwisk w zestawieniu: harmonogramów dyżurów za 2019 r., list obecności ratowników wodnych za 2019 r., dzienniku pływać oraz dzienniku dyżurów. Sekretarz Elbląskiego WOPR wyjaśnił, że nie odnotowuje się na żadnym dokumencie zmian w związku ze zmianami zastępstw ratowników bądź potrzebą wezwania innego ratownika/ratowników. Zdaniem kontrolerów brak nanoszenia aktualnych zmian w grafiku nie odzwierciedla rzeczywistego stanu osobowego ratowników będących na dyżurze, co w konsekwencji może uniemożliwić sprawne i szybkie podjęcie działań ratunkowych.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.15.2019 z dnia 01.03.2019 r. stwierdzono:

Koszt: Utrzymanie gotowości i prowadzenie działań ratowniczych:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: ubezpieczenie OC i NW załogi, ubezpieczenie kontenera socjalnego, zużycie energii elektrycznej (kontener) oraz zadeklarował wkład osobowy na kwotę 282 960,00 zł. Kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą wykonanie pracy wolontariackiej na rzecz podmiotu. Kontrolujący stwierdzili, że w sprawozdaniu rozliczenie kosztów dyżurów ratowniczych za miesiące IV i X oraz V-IX

jest niezgodne ze sposobem przedstawionym w kolumnie „rodzaj kosztów” w rozliczeniu wydatków w roku 2019 oraz, że opis dyżurów na stronie 2 sprawozdania nie jest zbieżny z opisem umieszczonym na stronie 6 w tabeli. Jednakże na podstawie oświadczeń wolontariackich nr 1/I/2019 do 91/XII/2019 nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Sekretarz Elbląskiego WOPR oświadczył, że „[...] ubezpieczenie NNW ratowników biorących udział w akcjach ratowniczych w ilości 15 osób, zostało zawarte na podstawie grupowego ubezpieczenia bez listy imiennej. W roku 2019 obowiązywały takie zasady u naszego ubezpieczyciela, który nie wymagał od nas listy imiennej do zawarcia ubezpieczenia”. Według kontrolerów w przyszłości należałoby rozważyć wprowadzenie imiennej listy ratowników, którzy będą objęci ubezpieczeniem NNW, aby uniknąć wątpliwości, który ratownik jest ubezpieczony, biorąc pod uwagę wszystkich zatrudnionych w podmiocie.

Kontrolujący na podstawie otrzymanego z Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego dokumentu dot. dobowego raportowania ELWOPR ustalili, że nie został przesłany przez jednostkę raport dot. zdarzenia na rzece Elbląg w dniu 15.06.2019 r., co stanowi nieprawidłowość. Przyczyną powstania ww. nieprawidłowości, jak wyjaśnił pełniący obowiązki koordynatora ELWOPR Pan Stanisław Chomentowski, było to, że „informacja o zdarzeniach z dnia 15.06.2019 nie dotarła do biura ELWOPR w formie SMS ani w formie e-maila. Nie posiadając informacji o zdarzeniu nie odnotowałem tego w „Raporcie”. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie zapisów § 8 ust. 5 umowy nr ZK-I.68.1.15.2019 z dnia 1 marca 2019 r. Odpowiedzialnymi za powstanie ww. nieprawidłowości byli ratownicy biorący udział w interwencji.

Koszt: Utrzymanie gotowości operacyjnej sprzętu ratowniczego:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: ubezpieczenie sprzętu ratowniczego, zakup etyliny do łodzi ratowniczych, konserwację i naprawę sprzętu ratowniczego i pomocniczego (części zamienne, mycie łodzi, naprawy), wymianę tuby gumowej oraz hangarowanie łodzi.

W sprawozdaniu końcowym podano, iż zakup etyliny do łodzi ratowniczych sfinansowany został ze środków innego samorządu, a nie z dotacji Wojewody. Ponadto jednostka poniosła mniejsze niż zakładała w umowie koszty związane z ubezpieczeniem sprzętu ratowniczego i hangarowaniem łodzi

Wszystkie wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne. Natomiast, aby zweryfikować kwestię wymiany tuby pneumatycznej kontrolujący w dniu 21.06.2021 r. dokonali oględzin łodzi motorowej S-4800. Protokół oględzin stanowi zał. nr 1 do niniejszego dokumentu.

Koszty obsługi zadania publicznego:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: opłatę za media, koszty łączności i korespondencji w biurze koordynatora, zużycie materiałów biurowych, koszty związane z utrzymaniem pracy biura koordynującego – wynagrodzenie obsługi księgowej.

Stwierdzono przekroczenie o 10% wydatków finansowych z dotacji z pozycji: „opłata za media (energia, woda, c.o.) – biuro koordynatora” oraz „koszty łączności i korespondencji w biurze koordynatora” – jednakże wzrost ten zgodnie z § 6 umowy uznaje się za zgodny.

Zespół kontrolujący nie zakwestionował żadnego z wydatków, nie stwierdził, by wydatkowane środki finansowe pochodzące z przedmiotowej dotacji celowej wojewody warmińsko-mazurskiego nie znalazły uzasadnienia dla potrzeby zadań związanych z wykonywaniem ratownictwa wodnego.

Rozliczenie dotacji celowej ze wsparcia zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.15.2019 z dnia 1.03.2019 r. zatwierdza się. Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 6382,66 na rachunek W-MUW w dniu 10.02.2020 r. Dowody księgowe i inne dokumenty budzące wątpliwości zostały wyjaśnione lub uzupełnione przez jednostkę w toku czynności kontrolnych.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Zalecenia:

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Prawidłowe dokonywanie opisów na dokumentach księgowych związanych z realizacją zadania zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
2. Bieżące aktualizowanie list obecności ratowników wodnych, harmonogramów dyżurów, dzienników pływania oraz dzienników dyżurów, aby odzwierciedlały rzeczywisty stan osobowy ratowników będących na dyżurze.
3. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania końcowego ze wsparcia realizacji zadania publicznego.
4. Przestrzeganie zapisu § 8 ust. 5 umowy, zgodnie z którym zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia stałego lub doraźnego raportowania z podjętych interwencji, ilości utonięć/osób uratowanych do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na określonym przez zlecniodawcę formularzu.

Uprzejmie proszę Panią o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i 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 upoważnienia
Wojewody Warmińsko – Mazurskiego
Krzysztof Kuriata
Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa
i Zarządzania Kryzysowego