

Olsztyn, 11.04.2022 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI**

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
ZK-I.431.1.1.2022

**Szanowny Pan
Zbigniew Skopiński**

**Prezes
PODWODNIK Szkoła Ratownictwa,
Sportów Wodnych i Obronnych**

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 PODWODNIK Szkoła Ratownictwa, Sportów Wodnych i Obronnych, Strzelniki 17, 12-250 Orzysz, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000557953.

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

1. Zbigniew Skopiński – Prezes Zarządu,
2. Joanna Skopińska – Wiceprezes Zarządu - Skarbnik.

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.0030.108.2022 z dnia 24.02.2022 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 55/2021 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.110.2022 z dnia 24.02.2022 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.0030.109.2022 z dnia 24.02.2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umów: nr ZK-I.68.1.7.2021 z dnia 10 lutego 2021 r. i nr ZK- I.68.1.15.2021 z dnia 12 lipca 2021 r. na wsparcie zadań ratownictwa wodnego, 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: od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 21.03.2022 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 2022 r., poz. 147).

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

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).

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

Jednostka kontrolowana, w dniu 21.01.2022 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.68.1.7.2021 z dnia 10 lutego 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.

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.68.1.15.2021 z dnia 12 lipca 2021 r. jednostka złożyła w dniu 21 stycznia 2022 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. Podczas czynności kontrolnych zweryfikowano rozliczenie wydatków za 2021 r. i ustalono, że w sprawozdaniu do umowy nr ZK-I.68.1.7.2021 z dnia 10 lutego 2021 r. został popełniony błąd w wyliczeniu faktycznie poniesionych wydatków – kosztu ubezpieczenia majątku trwałego wykorzystywanego do ratownictwa. Powyższe sprawozdanie jednostka kontrolowana poprawiła w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.7.2021 z dnia 10 lutego 2021 r. wyniósł 151 586,99 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 64 867,20 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 40 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Z kolei całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.15.2021 z dnia 12 lipca 2021 r. wyniósł 12 447,31 zł, w tym koszt wkładu finansowego – 3 447,31 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego,

realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 9 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

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

Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika – Panią Joannę Skopińską oraz Prezesa – Pana Zbigniewa Skopińskiego, zgodnie ze sposobem reprezentacji jednostki, zawartym w ofertach oraz KRS. Nie stwierdzono nieprawidłowości pod względem formalnym w tym zakresie. Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Wszystkie przelewy związane z realizacją zadania publicznego były wykonane zgodnie z terminem płatności zamieszczonym na dokumentach księgowych. 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 zdania 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).

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 2021 r., dokumentacji dyżurów zawierającej harmonogram (grafik) na poszczególne miesiące, list obecności, ewidencji przebiegu pojazdu, dzienników pływania i eksploatacji łodzi i silnika m.in: łodzi Whaly 500R z silnikiem Evinrude 60KM, wykazów przepracowanych godzin w ramach wolontariatu w poszczególnych miesiącach. Przedstawione dzienniki pływania stanowią faktycznie zestawienia podsumowujące ilość wykonanych patroli na wskazanych jeziorach: Orzysz i Wierzbińskim.

Siedziba (biuro koordynującego) oraz bazy: całoroczna i sezonowa zostały przez podmiot kontrolowany właściwie oznaczone wraz z podaniem numeru alarmowego.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.7.2021 z dnia 10.02.2021 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: wynagrodzenie ratowników wodnych

pełniących dyżury (koszt pracodawcy) /koszt pracy społecznej ratowników wodnych pełniących dyżury, koordynacja działań ratowniczych, wyżywienie dla ratowników pełniących dyżury stacjonarne w sezonie, ubezpieczenie OC ratowników, koszt mediów – umowa użyczenia pomieszczeń do prowadzenia dyżurów ratowniczych w okresie letnim, zakup paliwa do silników zaburtowych, zakup oleju do silników zaburtowych, zakup skafandrów ratowniczych ze skarpetami ochronnymi, zakup kasków ratowniczych z systemem komunikacji i osprzętem, koszt adaptacji łodzi na potrzeby ratownictwa wodnego, koszt ubezpieczenia majątku trwałego wykorzystywanego do ratownictwa, naprawa i remonty sprzętu pływającego, zakup ładowarki zasilacz do samochodu ratowniczego. Kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty. W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego dokonywanych zakupów. Potwierdzono, iż nabyte rzeczy znajdują się na stanie wyposażenia kontrolowanego podmiotu i nie zostały zbyte. Wszystkie wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne.

Kontrolujący na podstawie otrzymanych z Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego dokumentów dot. dobowego raportowania przez PODWODNIK Szkoła Ratownictwa, Sportów Wodnych i Obronnych ustalili, że w 2021 r. w niektórych raportach nie wypełniono kolumn dot. zdarzeń w poprzednim roku (III kolumna w raporcie) oraz od początku roku (IV kolumna w raporcie), co stanowi uchybienie. Przyczyną powstania ww. uchybienia było niedopatrzenie osoby przesyłającej raporty. Odpowiedzialnym za powstanie ww. uchybienia był Prezes Stowarzyszenia.

Koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: obsługę księgową, finansową i biurową. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższych wydatków.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.15.2021 z dnia 12.07.2021 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: zakup paliwa do silników zaburtowych, zakup oleju do silników zaburtowych, zakup paliwa do samochodu ratowniczego, naprawa i remonty sprzętu pływającego. Podmiot kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższych wydatków.

Rozliczenia dotacji celowych ze wsparcia zadania publicznego na podstawie umów: nr ZK-I.68.1.7.2021 z dnia 10.02.2021 r. i nr ZK-I.68.1.15.2021 z dnia 12.07.2021 r. zostały przedstawione prawidłowo. 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. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania końcowego ze wsparcia realizacji zadania publicznego.
2. Wypełnianie wszystkich kolumn z przebiegu dyżuru w dobowym raporcie przesyłanym do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

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 up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Ryszard Sieniuc

Zastępca Dyrektora
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego