



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

ZK-I.431.4.3.2021

Olsztyn, 28.10.2021 r.

**Szanowny Pan
Robert Pazdej**

**Prezes
Ochotniczej Straży Pożarnej w Szeligach
Jednostki Ratownictwa Wodnego**

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 Ochotniczej Straży Pożarnej z siedzibą w Szeligach, Jednostce Ratownictwa Wodnego, ul. Kolejowa 10A, 19-300 Ełk, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000544023.

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

1. Robert Pazdej – Prezes,
2. ██████████ – księgowa.

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.0030.508.2021 z dnia 13.09.2021 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.0030.507.2020 z dnia 13.09.2021 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.0030.506.2020 z dnia 13.09.2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umów: nr ZK-I.68.1.17.2019 z dnia 28 lutego 2019 r., nr ZK-I.68.1.43.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r., nr ZK-I.68.1.14.2020 z dnia 7 kwietnia 2020 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 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 23-24.09.2021 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 6.

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 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 10.01.2020 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”, realizowane na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.43.2019 z dnia 16 grudnia 2019 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.68.1.17.2019 z dnia 28 lutego 2019 r., jednostka złożyła w dniu 16 stycznia 2020 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 ww. umowie. Ostatnie 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.68.1.14.2020 z dnia 7 kwietnia 2020 r., jednostka kontrolowana przedłożyła w dniu 22.01.2021 r. Sprawozdanie końcowe przesłane zostało na formularzu niezgodnym z aktualnym drukiem z rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 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). Jednostka

kontrolowana sprawozdanie końcowe na obowiązującym druku przesłała w dniu 28 stycznia 2021 r. Sprawozdanie dotyczyło okresu zgodnego z terminem realizacji zadania zawartego w ww. umowie.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.17.2019 z dnia 28 lutego 2019 r. wyniósł 97 258,51 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 27 200,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 70 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono zestawienie faktur (rachunków).

Na podstawie przedstawionej dokumentacji całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.43.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. wyniósł 37 500,00 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 2 600,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 30 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Z kolei całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.14.2020 z dnia 7 kwietnia 2020 r. wyniósł 103 410,54 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 10 200,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego, realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 82 850,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 98,05%. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 1 612,55 zł została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 14.01.2021 r.

Przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego z przedmiotową umową. W jednym przypadku (fot. nr DSC (10)) stwierdzono płatność poza terminem realizacji usługi, dotyczyło to faktury VAT nr 45767401/41R/2019 z dnia 11.07.2019 za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne. Co prawda termin zapłaty nie jest niezbędnym elementem na fakturze, ale jest stosowany bardzo często i jeżeli podmiot z jakichkolwiek powodów nie jest w stanie opłacić faktury powinien zwrócić się do sprzedającego o odroczenie daty płatności. Podmiot powinien dokonywać sprawdzenia i zatwierdzenie dokumentu finansowo-księgowego na bieżąco, mając na uwadze termin płatności oraz dalsze czynności związane z przygotowaniem dokumentu do zapłaty.

Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez księgową – Panią [REDAKTOWANE] oraz Prezesa – Pana Roberta Pazdeja, 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. 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 dziennika dyżurów za 2019 i 2020 rok, planu dyżurów 24-godzinnych ratowników wodnych za 2019 i 2020 rok – uwzględniającego zapisy o wcześniejszym zapoznaniu się z grafikiem ratowników wodnych zaangażowanych w danym miesiącu oraz list obecności zatrudnionych ratowników wodnych na umowy zlecenie.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.17.2019 z dnia 28.02.2019 r. stwierdzono:

Koszty merytoryczne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt dyżurów ratowniczych – wolontariat, koszt wynagrodzenia dla ratowników zatrudnionych na umowy zlecenia, ubezpieczenie sprzętu i ratowników, zużycie materiałów i energii, opłaty za media w bazie OSP JRW, zakup sprzętu – agregat prądowłórczy z najaśnicą, kapoki, naprawy sprzętu i przeglądy do bieżącej eksploatacji. Kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty. Zespół kontrolujący zakwestionował koszt wynagrodzenia ratowników zatrudnionych na podstawie umów zlecenia i stwierdził niezgodność wydatkowanych środków finansowych pochodzących z przedmiotowej dotacji celowej wojewody warmińsko-mazurskiego, co stanowi nieprawidłowość. Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość był Prezes Stowarzyszenia. Koszt wynagrodzenia ratowników zatrudnionych na umowy zlecenia wynosił 2 800,00 zł w przypadku przepracowania 168 h i odpowiednio 1 400,00 zł w przypadku przepracowania 84 h. Stawka godzinowa wynosiła 16,67 zł. Jednakże niektórzy ratownicy zatrudnieni na umowy zlecenia, zarówno w 2019 r., jak i w 2020 r. pracowali powyżej uzgodnionej normy godzinowej. Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił, że ratownicy, którzy pracowali powyżej 168 h i 84 h, wykonywali nadgodziny jako wolontariat na rzecz OSP Szeligi. Z przedstawionej kontrolerom dokumentacji wynika, że w lipcu 2019 r. 3 ratowników nie wypracowało wymaganej ilości godzin, tj. łącznie 17 h. W związku z tym jednostka kontrolowana za miesiąc lipiec 2019 r. zobowiązana jest do zwrócenia kwoty 283,39 zł (iloczyn 17 h x stawka godzinowa). W jednostce kontrolowanej również w sierpniu 2019 r. 4 ratowników nie zrealizowało minimalnej ilości godzin – łącznie 16 h. Wobec powyższego Stowarzyszenie powinno zwrócić kwotę 266,72 zł (iloczyn 16 h x stawka godzinowa). Łącznie za 2019 r. jednostka zobowiązana jest zwrócić 550,11 zł.

W trakcie czynności kontrolnych kontrolerzy ustalili także niezgodność dyżurów ratowników zatrudnionych na podstawie umów zlecenia w 2019 r. w stosunku do oferty załączonej do umowy. Zgodnie z ofertą, będącą załącznikiem do umowy nr ZK-I.68.1.17.2019 z dnia 28.02.2019 r. wykazano, że ratownicy będą na etatach, realizowanych w rozbiciu na pełne i ½ etatu – łącznie 18 pełnych etatów, począwszy od czerwca 2019 r. W tym miejscu należy podkreślić, że umowa zlecenie to nie etat. Jak sama nazwa wskazuje, reguluje ją kodeks cywilny, a nie kodeks pracy. Prezes Stowarzyszenia w protokole przyjęcia ustnego oświadczenia wyjaśnił, że „wszyscy ratownicy byli zatrudnieni na umowy zlecenia”. Ponadto w zaktualizowanym harmonogramie na rok 2019 oferent zadeklarował, że ratownicy będą prowadzić całodobowe dyżury w bazie OSP JRW w Szeligach w systemie 24 godzinnym/na 48 godzin.

Zgodnie decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych nr 20/2015 z dnia 26 czerwca 2015 r. podmiot jest zobowiązany do utrzymywania stałych, całodobowych dyżurów ratowników wodnych. Dyżury są pełnione przez dwuosobowe zespoły ratowników wodnych w systemie zmianowym (czas trwania zmiany dyżuru określono na 24 godziny). W okresie od 30 czerwca do 1 września dyżury mają być pełnione w bazie ratowniczej, w pozostałym okresie mają to być dyżury pod telefonem pełnione w miejscu zamieszkania ratowników wodnych. Podczas kontroli przedstawiono „Plan dyżurów 24 godzinnych ratowników wodnych OSP JRW Szeligi 2019”. Według przedstawionych dokumentów jednostka nie wywiązała się z obowiązku zapewnienia dyżuru przez dwuosobowe zespoły w następujące dni:

- 16, 22, 23, 24, 25, 28, 29, 30 czerwca 2019 r. – na grafiku, w wymienionych dniach jest podpis tylko jednego ratownika (fot. nr DSC_0638 - DSC_0639),
- 14, 19, 30 sierpnia 2019 r. – na grafiku, w wymienionych dniach jest podpis tylko jednego ratownika (fot. nr DSC_0636 - DSC_0637),
- 28 września 2019 r. – na grafiku, wymienionego dnia jest podpis tylko jednego ratownika (fot. nr DSC_0634 - DSC_0635),
- 30 października 2019 r. – na grafiku, wymienionego dnia nie ma podpisu żadnego ratownika (fot. nr DSC_0632 - DSC_0633),
- 20 grudnia 2019 r. – na grafiku, wymienionego dnia jest podpis tylko jednego ratownika (fot. nr DSC_0631).

Na podstawie powyższego wynika, że oferent nie zrealizował w całości zadania tj. nie zapewnił 48 godzinnych dyżurów pełnionych przez dwuosobowe zespoły ratowników wodnych, co stanowi nieprawidłowość. Odpowiedzialnym za powstanie ww. nieprawidłowości był Prezes Stowarzyszenia.

Jednostka kontrolowana w czasie czynności kontrolnych przedstawiła listy obecności ratowników wodnych pracujących na umowy zlecenia. Kontrolerzy ustalili, że nie wszyscy ratownicy zatrudnieni na umowy zlecenia byli uwzględnieni w harmonogramach dyżurów w 2019 r., co stanowi nieprawidłowość. Na powyższą okoliczność Prezes Stowarzyszenia w protokole przyjęcia ustnych wyjaśnień poinformował, że „błędnie sporządzono harmonogram dyżurów 24 h na 2019 r., nie uwzględniając dyżurów wszystkich ratowników zatrudnionych na umowy zlecenia, a opierając się na liście obecności”. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość był Prezes Stowarzyszenia. Zdaniem kontrolerów brak nanoszenia aktualnych zmian w grafiku nie odzwierciedla rzeczywistego stanu osobowego ratowników będących na dyżurze, dlatego też istotne jest wpisywanie każdej osoby w harmonogramie dyżurów i rzetelne dokumentowanie każdej zmiany. Ponadto w opinii kontrolerów dokumentacja była prowadzona nierzetelnie i chaotycznie przez co nie dawała jasnego i pełnego obrazu zrealizowanego zadania.

W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego zakupu agregatu z najaśnicą. Dokonano oględzin ww. sprzętu (fot. nr DSC (19), nr DSC (20)) i sporządzono protokół oględzin. Potwierdzono, iż nabyte mienie znajduje się na stanie wyposażenia kontrolowanego podmiotu i nie zostało zbyte. Jednakże zleceniobiorca nie wywiązał się z zobowiązania wynikającego z § 5 umowy, tj. umieszczenia logo Zleceniodawcy na zakupionych środkach trwałych, co stanowi uchybienie. Odpowiedzialnym za powstanie ww. uchybienia był Prezes Stowarzyszenia. Podmiot kontrolowany w czasie czynności kontrolnych wywiązał się z ww. zobowiązania i umieścił na sprzęcie logo zleceniodawcy.

Pozostałe wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne.

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne:

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

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.43.2019 z dnia 16.12.2019 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: zakup łodzi i osprzętu (konsola Whaly, fotel Whaly, sterociąg z kotwicą oraz pracę wolontariacką. Podmiot kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty.

W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego dokonywanych zakupów. Dokonano oględzin zakupionej łodzi

ratowniczej Whaly 500R z osprzętem (fot. nr DSC (1), nr DSC (2)) o numerze inwentarzowym 1/2020 i sporządzono protokół oględzin. Potwierdzono, iż nabyte mienie znajduje się na stanie wyposażenia kontrolowanego podmiotu i nie zostało zbyte. Stwierdzono, iż podmiot prowadzi ewidencję środków trwałych. Zleceniobiorca wywiązał się z zobowiązania wynikającego z § 5 umowy, tj. umieszczenia logo Zleceniodawcy na zakupionych środkach trwałych.

W złożonej ofercie jednostka wnioskowała o sfinansowanie zakupu wyposażenia łodzi ratowniczej Whaly 500 - lampa sygnalizacyjna, stelaż osprzętu, reflektor nocny 2 szt., dodatkowe wskaźniki, linki sterowania silnikiem, antena, zestaw przełączników, luk, odbojnice, osprzęt drobny i kable. Wymieniony wyżej sprzęt jest widoczny na zdjęciach z dnia 18 stycznia 2020 r., umieszczonych na oficjalnym profilu OSP Szeligi na platformie Facebook. Był więc on w dyspozycji jednostki przed terminem składania oferty. Kontrolerzy sporządzili protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień w sprawie wcześniejszego zamontowania linki sterowania silnikiem, luku i wskaźników do łodzi Whaly 500R niż data realizacji zadania tj. od 1.03.2020 r. oraz daty sprzedaży na fakturze nr F/000095/20 z dnia 27.04.2020 r. o następującej treści: „podczas budowy łodzi, montowania sprzętu częściowe wyposażenie braliśmy na W-Z [wydanie na zewnątrz] B-Z [bez zapłaty] gotówki i faktury ponieważ wykonywaliśmy to we własnym zakresie i nie mogliśmy opóźnić oddania łodzi do służby”.

Zdaniem kontrolerów taka sytuacja nie powinna mieć miejsca, a każda jednostka powinna postępować etycznie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne:

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

Kontrolujący na podstawie otrzymanych z Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego dokumentów dot. dobowego raportowania przez Ochotniczą Straż Pożarną – Szeligi, Jednostkę Ratownictwa Wodnego ustalili, że w 2019 r. w raportach nie wypełniano wszystkich 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. Odpowiedzialnymi za powstanie ww. uchybienia były osoby sporządzające raporty. Prezes Stowarzyszenia w protokole przyjęcia ustnych wyjaśnień uzasadnił, że „ratownicy nie mieli wiedzy i nie zostali poinformowani jak prawidłowo wypełniać druk. Od 2020 r. druk jest wypełniany poprawnie”.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.14.2020 z dnia 7.04.2020 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań:

W ramach przedmiotowego kosztu jednostka uwzględniła: serwisowanie, naprawy, przeglądy pojazdów i sprzętu, paliwo do łodzi i pojazdów, utrzymanie bazy OSP JRW, uzupełnienie apteczki, ubezpieczenie bazy, ratowników i sprzętu, koszt dyżurów ratowniczych, zatrudnienie ratowników wodnych, zakup sprzętu ratowniczego wykorzystywanego do działań ratowniczych, zakupy sprzętu – uzupełnienie wyposażenia Whaly 500R do działań ratowniczych.

Tak jak w poprzedniej umowie, również w 2020 r. kontrolujący zakwestionowali koszt wynagrodzenia ratowników zatrudnionych na podstawie umów zlecenia i stwierdzili niezgodność wydatkowanych środków finansowych pochodzących z przedmiotowej dotacji celowej wojewody warmińsko-mazurskiego, co stanowi nieprawidłowość. Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość był Prezes Stowarzyszenia. Koszt wynagrodzenia ratowników zatrudnionych na umowy zlecenia w 2020 r. wynosił 3 000,00 zł w przypadku przepracowania 168 h i odpowiednio 1 500,00 zł w przypadku przepracowania 84 h. Stawka godzinowa wynosiła 17,86 zł. Z przedstawionej kontroli dokumentacji wynika, że w sierpniu 2020 r. 2 ratowników nie wypracowało wymaganej ilości godzin, tj. łącznie 20 h. W związku z tym jednostka kontrolowana za 2020 r. zobowiązana jest do zwrócenia kwoty 357,20 zł (iloczyn 20 h x stawka godzinowa).

Jednostka kontrolowana w czasie czynności kontrolnych przedstawiła listy obecności ratowników wodnych pracujących na umowy zlecenia w 2020 r. Tak jak w 2019 r. kontrolerzy ustalili, że nie wszyscy ratownicy zatrudnieni na umowy zlecenia byli uwzględnieni w harmonogramach dyżurów w 2020 r., co stanowi nieprawidłowość. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość był Prezes Stowarzyszenia.

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne:

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

Podsumowując należy podkreślić, że organizacje pozarządowe przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie, sporządzonej z uwzględnieniem art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1057). Biorąc pod uwagę potrzebę przestrzegania

celowego i oszczędnego dokonywania wydatków oraz jawności, przejrzystości i terminowej realizacji zadań, dokumentowanie działań powinno być prowadzone przez organizację rzetelnie, zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i w wymaganych terminach zgodnie z podpisaną umową.

Mając powyższe na względzie, na podstawie art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) ustalono kwotę do zwrotu na konto zleceniodawcy w wysokości **907,31 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.

Zalecenia:

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Sporządzanie sprawozdań końcowych 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).
2. Dokonywanie płatności w terminie realizacji usługi zamieszczonym na fakturze.
3. Wypłacanie wynagrodzenia ratownikom zatrudnionych na umowy zlecenia zgodnie z ilością przepracowanych przez nich godzin oraz zgodnie z ofertą załączoną do umowy.
4. Używanie właściwych określeń dot. formy zatrudnienia ratowników.
5. Prowadzenie całodobowych dyżurów zgodnie decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych nr 20/2015 z dnia 26 czerwca 2015 r.
6. Sporządzanie harmonogramów dyżurów tak, aby odzwierciedlały rzeczywisty stan osobowy ratowników będących na dyżurze.
7. Rzetelne i staranne prowadzenie dokumentacji dot. realizacji zadania publicznego.
8. Wywiązywanie się z zobowiązania wynikającego z § 5 umowy, tj. umieszczania logo Zleceniodawcy na zakupionych środkach trwałych.
9. Dokonywanie zakupów wyłącznie w terminie realizacji zadania publicznego zgodnie z podpisaną umową.
10. 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 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