



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI

ZK-I.431.1.6.2019

Olsztyn, ~~24~~ 07.2020 r.

**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), 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 2019 r. poz. 869 ze zm.), 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) przekazuję Panu Prezesowi treść wystąpienia pokontrolnego.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w Mazurskim Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Giżycku, ul. Nadbrzeżna 15, 11-500 Giżycko, nr KRS 0000038756, REGON 5510848215.

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

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

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

1. Barbara Szklarczyk - inspektor wojewódzki oddziału Bezpieczeństwa Powszechnego i Zaopatrzenia w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, nr legitymacji służbowej 8/2015 wydanej

przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.1136.2019 z dnia 21.11.2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

2. Karina Świeciak - inspektor wojewódzki samodzielnego stanowiska pracy do spraw finansowych w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, nr legitymacji służbowej 64/2019 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.1137.2019 z dnia 21.11.2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umów: nr ZK-I.68.1.22.2018 z dnia 27 lutego 2018 r. oraz nr ZK-I.68.1.60.2018 z dnia 13 listopada 2018 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 lutego 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 28.11.2019 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2019.

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 2019 r. poz. 869 ze zm.), 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 kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

W związku z ww. przedmiotem kontroli poddano analizie i dokonano ustaleń kontrolnych w oparciu o:

- wydatki (wysokość i przeznaczenie), pod kątem gospodarności (oszczędności i wydajnego wykorzystania środków; uzyskania właściwej relacji nakładów do efektów) i celowości oraz rzetelności i legalności,
- prowadzoną inną dokumentację potwierdzającą realizację zadań publicznych, 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 17.01.2019 r. przedłożyła sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych pod tytułem: „Wykonywanie zadań z zakresu ratownictwa wodnego oraz organizowania i prowadzenia szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego na terenie województwa warmińsko-mazurskiego”, realizowanych na podstawie umów: nr ZK-I.68.1.22.2018 z dnia 27 lutego 2018 r. oraz nr ZK-I.68.1.60.2018 z dnia 13 listopada 2018 r. na formularzach zgodnych 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 2016 poz. 1300). Sprawozdania dotyczyły okresów zgodnych z terminami realizacji zadań, zawartych w ww. umowach.

Zgodnie z przedstawioną wojewodzie dokumentacją, całkowity koszt realizacji zadania, w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.22.2018 z dnia 27.02.2018 r. wyniósł 838 880,82 zł, w tym koszt pokryty ze środków finansowych własnych i innych źródeł – 253 866,19 zł oraz koszt wkładu osobowego – 68 000,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania pub., realizowanego na podstawie ww. umowy wynosiła 520 000,00 zł. Faktyczne wykonanie środków finansowych pochodzących z dotacji celowej określono na kwotę 517 014,63 zł. Dotacja została wykorzystana w 99,4 %. Zwrot niewykorzystanej części dotacji celowej w kwocie 2 985,37 zł zaksięgowano w dniu 15 stycznia 2019 r. na rachunku Zleceniodawcy. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono zestawienie faktur (rachunków).

Zgodnie z przedstawioną wojewodzie dokumentacją, całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.60.2018 z dnia 13.11.2018 r. wyniósł 148 540,71 zł, koszt pokryty z innych środków finansowych – 31 340,71 zł, oraz koszt wkładu osobowego – 27 200,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania pub., realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 90 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Jako część integralną sprawozdania przedstawiono zestawienie faktur (rachunków).

Przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego przedmiotowymi umowami. Nie stwierdzono płatności poza terminem realizacji zadania.

Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez 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. 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 § 4 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 2019 r. poz. 688 ze zm.).

W stosunku dwóch ww. sprawozdań końcowych realizacji zadań nie stwierdzono zwiększenia powyżej 10% danego kosztu finansowego z dotacji, i pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. Przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego przedmiotową umową. Nie stwierdzono płatności poza terminem realizacji zadania. Nie stwierdzono wykazania mniejszego wkładu własnego niż wstępnie zakładano, min. 20%.

**W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.22.2018 z dnia 27.02.2018 r. i nr ZK-I.68.1.60.2018 z dnia 13.11.2018 r. stwierdzono:** W części II sprawozdań końcowych, kontrolowany błędnie wypełnił rubrykę III dotyczącą oferty wspólnej oraz stwierdzono pozostawienie pustych/niewypełnionych pól w tabeli i brak treści w pkt 6.

**Kontrolowany w ramach przyznanej dotacji celowej w ramach umowy nr ZK-I.68.1.22.2018 z dnia 27.02.2018 r.** określił koszty związane z utrzymaniem gotowości ratowniczej – wynagrodzenia (etaty) i pochodne od wynagrodzeń ratowników wodnych. Kontrolowany przedstawił dokumentację dot. zobowiązania wobec pracowników z tytułu ich pracy (listy płac). W jednostce prowadzony jest elektroniczny rejestr dot. funkcjonowania podmiotu i prowadzenia działań ratowniczych. Kontrolowany przedstawił w toku kontroli listy obecności dot. trzech z czterech deklarowanych stacji ratowniczych – dot. całorocznych stacji: w Giżycku, w Piszcu/Łupki i w Harsz - Skłodowo. Z uwagi na zmiany kadrowe i reorganizację jednostki w Mikołajkach nie przedłożono dokumentacji źródłowej ze stacji w Mikołajkach. Kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą realizację wkładu osobowego na deklarowaną łączną kwotę 95 200,00zł, co przy określonej stawce 17,00 zł/godz. wyniosło 5 600 godzin społecznych w ramach dwóch ww. umów. W związku ze sposobem prowadzenia ewidencji przepracowanych godzin przez zleceniobiorcę oraz brakiem dokumentacji ze stacji w Mikołajkach, jak i brakiem podpisów/deklaracji osób świadczących pracę społeczną przy zestawieniach ewidencji przepracowanych godzin, pobrano oświadczenia stanowiące zał. nr 3 i nr 4 do wystąpienia pokontrolnego.

**Kontrolowany w ramach przyznanej dotacji celowej na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.60.2018 z dnia 13.11.2018 r. określił koszty związane z zakupem i wymianą układu napędowego do łodzi ratowniczej typu RIB (silnika stacjonarnego Diesla 4,2 l.).**

W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w ww. sprawozdaniu końcowym dokonano oględzin zakupionego sprzętu. Potwierdzono, iż nabyte mienie zostało wpisane do ewidencji środków trwałych majątkowych i znajduje się na stanie wyposażenia jednostki oraz, że nie zostało zbyte. Na tę okoliczność sporządzono protokół oględzin, stanowiący zał. nr 1 do wystąpienia pokontrolnego. W zakresie wyboru dostawcy sprzętu pobrano od zleceniobiorcy oświadczenie, które stanowi zał. nr 2 do wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolowany prowadził raportowanie stałe i doraźne do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

**Stwierdzone uchybienia mające wpływ na ocenę realizacji zadań publicznych:**

1. Złożenie sprawozdań końcowych z realizacji zadań publicznych, określonych ww. umowami z uwzględnieniem wskazanych braków;
2. Niepełna dokumentacja merytoryczna, mająca na celu potwierdzenie utrzymania gotowości ratowniczej w tym prac społecznych we wszystkich 4 stacjach ratowniczych (dot. braku list obecności ze stacji w Mikołajkach);
3. Nie wywiązanie się ze zobowiązania wynikającego z § 8 umowy, tj. umieszczenia logo Zleceniodawcy na zakupionym sprzęcie.

Zleceniobiorca odniósł się do projektu wystąpienia pokontrolnego, wskazując wywiązanie się ze zobowiązania wynikającego z § 8 umowy, tj. oznakowania logiem Zleceniodawcy zakupionych rzeczy poprzez umieszczenie ww. logo na nabytym sprzęcie, a także składając korektę przedmiotowych sprawozdań.

Na podstawie zbadanych dokumentów nie stwierdzono dokonania wydatków w sposób niecelowy i nieoszczędny, niezgodnie z przeznaczeniem, w nadmiernej wysokości (niezgodnie z zapisami umowy). Wszystkie wydatki uznano za zasadne, a dowody księgowo budzące wątpliwości zostały wyjaśnione lub uzupełnione przez jednostkę na miejscu.

**Mając na uwadze powyższe oceny i wnioski wnoszę o:**

1. Rzetelne rozliczanie się ze wsparcia realizacji zadań publicznych z uwzględnieniem treści odnoszącej się do merytorycznych zobowiązań określonych w umowach i załącznikach.
2. Zadbanie o pełne dokumentowanie realizacji zadania publicznego i wywiązywanie się z obowiązku określonego w §7 umowy.

3. Wywiązywanie się ze zobowiązania wynikającego z §8 umowy, tj. umieszczenia logo Zleceniodawcy na wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania i zakupionych środkach trwałych.

Pouczenie:

Uprzejmie proszę Pana Prezesa 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.

Załączniki:

1. Protokół oględzin (1 karta).
2. Protokół przyjęcia ustnych oświadczeń (3karty).
3. Dokumentacja fotograficzna – cd (34zdjęcia).

Z up. WOJEWODY  
WARMIŃSKO MAZURSKIEGO

*Krzysztof Kuriata*

.....  
DYREKTOR

Wydzielną Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego  
(imię i nazwisko, parafraza dyrektora)

właściwego wydziału z up. wojewody)