

Olsztyn, 16.09.2024 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
ZK-I.431.1.2.2024

**Szanowny Pan
Jarosław Sroka**

**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), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Mazurskim Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Giżycku, ul. Dąbrowskiego 14a, 11-500 Giżycko, nr KRS, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000038756.

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

1. Zbigniew Kurowicki – Prezes,
2. Jarosław Sroka – Członek Zarządu (Dyrektor Biura), od 7 października 2023 r. Prezes Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego.

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 WK-I.0030.317.2024 z dnia 27.08.2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.
2. 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 WK-I.0030.318.2024 z dnia 27.08.2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.2.6.2023 z dnia 17 lutego 2023 r., w szczególności pod względem efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 06.09.2024 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2024.

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 2023 r. poz. 571 ze zm.), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 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 2023 r., poz. 714 ze zm.).

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

W związku z 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.

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

Jednostka kontrolowana, w dniu 30.01.2024 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.68.2.6.2023 z dnia 17 lutego 2023 r. Powyższe 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). Sprawozdanie dotyczyło okresu zgodnego z terminem realizacji zadania zawartego w umowie. Zgodnie z § 10 ust. 9 umowy zleceniobiorca jest zobowiązany wraz ze sprawozdaniem złożyć zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego (załącznik nr 8). Jednostka nie złożyła ww. zestawienia, co stanowi nieprawidłowość, za którą odpowiedzialny jest dyrektor biura.

Na podstawie złożonego sprawozdania oraz w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.6.2023 z dnia 17 lutego 2023 r., całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 1 017 189,40 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 34 000,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 700 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Podmiot kontrolowany w 2023 roku prowadził stałe lub doraźne raportowanie z podjętych interwencji, ilości utonięć/osób uratowanych do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na określonym przez zleceniodawcę formularzu, zgodnie z zapisem § 8 ust. 5 umowy.

Rachunki były opisywane przez dyrektora biura. Wszystkie przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego z przedmiotową umową. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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.

W ramach realizacji merytorycznej części przedmiotowych zadań publicznych kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą utrzymanie gotowości ratowniczej i wykonywanie działań z zakresu ratownictwa wodnego w postaci rejestru działań ratowniczych za 2023 rok, dziennika pływań za 2023 rok, dziennika dyżurów, planu dyżurów ratowników wodnych (ratowników ochotników) za 2023 rok oraz list obecności za 2023 rok.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.6.2023 z dnia 17.02.2023 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań - utrzymanie gotowości i prowadzenie działań ratowniczych:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt wynagrodzenia dla ratowników (etaty) i pochodne od wynagrodzeń ratowników wodnych. Kontrolowany przedstawił dokumentację dot. zobowiązania wobec pracowników z tytułu ich pracy (listy płac). Kontrolowany przedstawił w toku kontroli listy obecności w czterech deklarowanych stacjach ratowniczych w: Giżycku, Mikołajkach, Piszcu/Łupki i Harsz-Skłodowo.

Zespół kontrolujący zakwestionował kwotę 1038,46 zł ze środków dotacyjnych dotyczącą listy płac za listopad 2023 r. Jednostka otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń ratowników na okres 9 miesięcy (od stycznia do września 2023 r.). Następnie podmiot kontrolowany wystąpił z prośbą o aktualizację kosztów pismem z dnia 30 października 2023 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski wyraził zgodę na zmianę kosztorysu do umowy nr ZK-I.68.2.6.2023 z dnia 17 lutego 2023 r., uwzględniając w nowym kosztorysie wynagrodzenia wraz z pochodnymi ratowników za miesiąc październik 2023 r. w zamian za zmniejszenie kosztu w pozycji I.2.1 Koszty eksploatacji środków transportu ratowniczego, w tym koszty napraw, remontów. Jednostka nie wystąpiła o zgodę na pokrycie dofinansowania kosztu wynagrodzenia za miesiąc listopad, a ujęła go zarówno w sprawozdaniu jak i w zestawieniu faktur, co stanowi nieprawidłowość. Obecny prezes MOPRu oświadczył, że „[...] nie mieliśmy

wiedzy, że po aktualizacji harmonogramu nie możemy bez wcześniejszych uzgodnień dokonywać przesunięć w poszczególnych poziomach kosztorysu. Uznajemy zakwestionowaną podczas kontroli w dniu 6 września 2024 r. kwotę w wysokości 1038,46 zł (słownie: jeden tysiąc trzydzieści osiem złotych 46/100) i zobowiązujemy się do jej zwrotu na rachunek bankowy Urzędu”.

Kwotę 1038,46 zł przeznaczoną na wynagrodzenie dla ratownika za miesiąc listopad 2023 r. kontrolerzy uznali jako pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, co stanowi nieprawidłowość. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest dyrektor biura.

Koszty realizacji działań - utrzymanie gotowości operacyjnej sprzętu ratowniczego.

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszty eksploatacji środków transportu ratowniczego, w tym koszty napraw i remontów. Zgodnie z kosztorysem realizacji zadania na koszty eksploatacji środków transportu ratowniczego, w tym koszty napraw i remontów oferent przeznaczył 84 000,00 zł, w tym z dotacji 83 737,79 zł. Zespół kontrolujący na podstawie faktur i zestawienia ustalił, że z dotacji wydatkowano kwotę 82 699,33 zł, natomiast z innych środków (środki własne jednostki) kwotę 9 595,97 zł. Łączna kwota powyższego kosztu to 92 295,30 zł. Zespół kontrolujący uznał wszystkie wydatki za zasadne.

Koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił koszt obsługi księgowej. Zespół kontrolujący zweryfikował powyższe koszty i nie zakwestionował żadnego wydatku.

Mając powyższe na względzie, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) ustalono kwotę do zwrotu na konto zleceniodawcy w wysokości **1038,46 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.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Wydatkowanie środków dotacyjnych zgodnie z przyjętym kosztorysem.
2. Przestrzeganie warunków umowy i załączanie do sprawozdania końcowego zadania zestawienia faktur.

Uprzejmie proszę Pana o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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 up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Krzysztof Kuriata

Dyrektor
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/