



Olsztyn, 20.10.2023 r.

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
ZK-I.431.1.4.2023

**Szanowny Pan
Krzysztof Kornaś**

**Komandor
Mazurskiej Służby Ratowniczej**

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 Mazurskiej Służbie Ratowniczej z siedzibą w Okartowie, 12-250 Orzysz, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000060822.

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

1. Krzysztof Kornaś – Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej,
2. Marek Kwasowiec – Vice-Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej,
3. Stefan Świdorski – Kierownik Portu.

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.0030.719.2023 z dnia 30.08.2023 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 FK-IV.0030.718.2023 z dnia 30.08.2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.2.2.2022 z dnia 28 stycznia 2022 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 czerwca do 31 grudnia 2022 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 11.09.2023 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 2023 r., poz. 571), 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).

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.

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

Jednostka kontrolowana, w dniu 30.01.2023 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.68.2.2.2022 z dnia 28 stycznia 2022 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, jednakże do sprawozdania nie załączono ewidencji przebiegu pojazdu oraz ewidencji pływania i eksploatacji silnika. Natomiast zestawienie faktur związanych z realizacją zadania było niezgodne z podanym w umowie załącznikiem. Zgodnie z § 10 ust. 9 ww. umowy zleceniobiorca jest zobowiązany wraz ze sprawozdaniem złożyć zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego (załącznik nr 8), ewidencję przebiegu pojazdu (załącznik nr 9) oraz ewidencję pływania i eksploatacji silnika (załącznik nr 10). Niedopełnienie warunków umowy (do jednostki w dniu 06.02.2023 r. został również wysłany w powyższej sprawie e-mail z prośbą o dostanie brakujących dokumentów; e-mail pozostał bez odpowiedzi) uznaje się za nieprawidłowość, za które odpowiedzialność ponosi Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej.



Podczas czynności kontrolnych kontrolerzy nie mieli możliwości zweryfikowania rozliczenia wydatków za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w związku z brakiem oryginałów faktur potwierdzających wydatkowanie dotacji. Kontrolerom przedstawiono kopie faktur bez opisów. Kierownik Portu oświadczył, że „[...] *oryginały faktur i dokumenty potwierdzające rozdysponowanie paliwa niezbędne do rozliczenia dotacji Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie nr ZK-I.68.2.2.2022 znajdują się w biurze księgowym obsługującym Mazurską Służbę Ratowniczą i nie mogły zostać przedstawione w czasie kontroli – zostaną dostarczone do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie do dnia 15 września 2023 r.*” Ww. dokumenty wpłynęły po wyznaczonym terminie do siedziby Urzędu tj. 19 września 2023 r.

Ponadto wystąpiła niezgodność sprawozdania z wykonania wydatków za 2022 r. w stosunku do dokumentu pn. Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego. Vice-Komandor w protokole przyjęcia ustnych wyjaśnień oznajmił, że „powyższa niezgodność wynika z błędu przy przepisywaniu wartości z faktur”. Jednostka zobowiązała się do dostarczenia poprawionego sprawozdania oraz zestawienia faktur wraz z kopiami wszystkich faktur (rachunków) dot. realizowanego zadania.

Po otrzymaniu ww. dokumentacji kontrolerzy zweryfikowali rozliczenie wydatków za 2022 r. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.2.2022 z dnia 28 stycznia 2022 r. wyniósł 187 699,03 zł (kwota podana na podstawie poprawionego sprawozdania), w tym kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 101 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Podmiot kontrolowany w 2022 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.

Przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego z przedmiotową umową. Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez Komandora, Vice-Komandora i kierownika portu (po analizie podpisów z innych dokumentów). Zgodnie ze sposobem reprezentacji jednostki zawartym w KRS dla ważności oświadczeń woli, pism i dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych wymagane są podpisy dwóch osób upoważnionych przez zarząd w tym komandora i sekretarza zarządu lub komandora i upoważnionego członka zarządu lub sekretarza i upoważnionego członka zarządu. Należy zwrócić jednak uwagę, że przy podpisywaniu dokumentów księgowych podpisy winny być czytelne lub powinno się używać imiennych pieczętek. Na otrzymanych dokumentach księgowych znajdują się parafki dwóch osób, co stanowi nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej.

Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. W ramach weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniu końcowym realizacji zadania publicznego 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 dziennika zdarzeń za rok 2022, list obecności pracowników Mazurskiej Służby Ratowniczej za 2022 r. oraz grafików dyżurów ratowniczych Mazurskiej Służby Ratowniczej za 2022 r.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.2.2022 z dnia 28.01.2022 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań – wynagrodzenie ratowników:

W ramach przedmiotowego kosztu podmiot uwzględnił wynagrodzenia ratowników. Kwota przeznaczona na wynagrodzenia ze środków pochodzących z dotacji wyniosła 58 000,00 zł oraz kwota wkładu osobowego wyniosła 40 920,00 zł.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionych rachunków, list obecności i grafików dyżurów ratowniczych uznał za zasadne ww. koszty.

Zgodnie z decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych nr 42/2013 z dnia 3 stycznia 2014 r. podmiot jest zobowiązany do utrzymywania stałych, całorocznych i całodobowych dyżurów ratowników wodnych - dyżur stały jest pełniony przez dwie trzyosobowe załogi ratownicze. Według przedstawionych list obecności oraz grafików dyżurów ratowniczych pracowników i wolontariuszy Mazurskiej Służby Ratowniczej wynika, że jednostka nie wywiązała się z obowiązku zapewnienia dyżuru:

- przez dwie trzyosobowe załogi w dniach:
 - 2, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 14, 16, 18, 19, 23, 25, 26, 27, 29 czerwca 2022 r.;
 - 16, 17, 23, 24, 30, 31 lipca 2022 r.;
 - 13, 14, 21, 27, 28 sierpnia 2022 r.;
 - 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 26, 27, 28, 30 września 2022 r.

Na podstawie powyższego wynika, że podmiot nie zrealizował w całości zadania tj. nie zapewnił stałych dyżurów, co stanowi nieprawidłowość. Odpowiedzialnym za powstanie ww. nieprawidłowości był Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej.

Ponadto Komandor i Vice Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej rok wcześniej w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne (pismo z dnia 28 listopada 2022 r.) zawarte w wystąpieniu pokontrolnym znak: ZK-I.431.1.4.2022 z dnia 14.14.2022 r. zobowiązali się do prowadzenia całodobowych dyżurów ratowniczych zgodnie z decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych nr 42/2013 z dnia 3 stycznia 2014 r. Pomimo tego w dalszym ciągu jednostka nie wywiązuje się z realizacji zadania oraz postanowień zawartych w decyzji MSWiA.

Koszty realizacji działań – koszty eksploatacji środków transportu, w tym naprawy, ubezpieczenia środków transportu.

Na powyższy koszt przeznaczono z dotacji kwotę 16 500,00 zł oraz z innych środków finansowych kwotę 17 916,98 zł. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższych wydatków.

Koszty realizacji działań – zakup paliwa.

Na podstawie przedstawionych dokumentów księgowych podmiot na powyższy cel



wydatkował z dotacji kwotę 15 600,00 zł oraz kwotę 12 674,23 zł ze środków własnych.

Po analizie ewidencji pływania i eksploatacji silnika, ewidencji przebiegu pojazdu oraz rocznej pracy karty sprzętu zespół kontrolujący nie uznał następujących wydatków:

1. Zakup 60 l etyliny do łodzi Airboat – „BURAN” w lutym 2022 r. - bezpodstawny cel wypłynięcia – zabezpieczenie treningu bojerowego dniach 1-4.02.2023 r. Zgodnie z fakturą zakupu etyliny koszt 1 litra to 5,39 zł. Wobec powyższego jednostka wykorzystwała 323,40 zł dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.
2. Zakup 125,39 l oleju napędowego do samochodu Nissan Navara w lutym 2022 r. Nieuzasadnione cele wyjazdu m.in.: poczta, budowa pomostu, zakupy, pracownicy, Starostwo Powiatowe, obmiar portu do pogłębiania, pontony na budowę miejsc cumowniczych. Zgodnie z fakturą zakupu oleju napędowego koszt 1 litra to 5,36 zł, a więc podmiot wykorzystał 672,09 zł dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.
3. Zakup 62 l oleju napędowego do samochodu Nissan Navara w kwietniu 2022 r. Nieuzasadnione cele wyjazdu: budowa pomostu, PKP, zakupy, pracownicy, budowa pomostu Guzianka, poczta. Zgodnie z fakturą zakupu oleju napędowego koszt 1 litra to 7,69 zł, a więc podmiot wydatkował 476,78 zł dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Środki dotacji z budżetu państwa wydatkowane na pokrycie kosztów związanych z ww. zakupem paliwa w łącznej wysokości **1 472,27 zł** uznać należy za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Koszty administracyjne – koszty zużycia materiałów i energii, podatki, utrzymanie biura koordynatora, księgowy.

Zespół kontrolujący zakwestionował w kosztach administracyjnych zakup ze środków dotacyjnych lampy do oświetlenia terenu bazy MSR w kwocie 129,97 zł oraz przeznaczenie ze środków dotacyjnych kwot 24,40 zł i 15,60 zł na usługi pocztowe. Zakup lampy nie należy do kosztów administracyjnych, ponadto jednostka nie wystąpiła o zakup jakiegokolwiek sprzętu w ramach dotacji. Natomiast zgodnie z wyjaśnieniem e-mailowym z dnia 25.09.2023 r. kierownika portu dot. usług pocztowych nie można jednoznacznie określić adresata przesyłki w kwocie 24,40 zł, a kolejna przesyłka w kwocie 15,60 zł to przesyłka do Ministerstwa Sportu w sprawie egzaminów motorowodnych, które jednostka kontrolowana organizuje zgodnie ze swoim statutem. Wysyłanie przesyłek do Ministerstwa Sportu nie należy do zadań bezpośrednio związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa na obszarach wodnych, w związku z tym Wojewoda nie będzie pokrywał kosztów niezwiązanych z realizacją zadania publicznego. Mając powyższe na uwadze jednostka wydatkowała środki z dotacji w kwocie 169,97 zł niezgodnie z przeznaczeniem.

Biorąc pod uwagę powyższe, ustalono kwotę do zwrotu na konto zleceniodawcy w wysokości **1 642,24 zł** wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) w ciągu 15 dni od daty zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego.

Komandor i Wice-Komandor Mazurskiej Służby Ratowniczej, pismem z dnia 5 października 2023 r. (data wpływu do Urzędu – 10 października 2023 r.) wnieśli, z zachowaniem terminu określonego w art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 29 września 2023 r., dotyczące zarzutów nieprawidłowości w zakresie:



1. braku wypełnionych załączników do obowiązującej umowy oraz nieposiadaniu w trakcie kontroli oryginałów faktur dot. zrealizowanego zadania publicznego;
2. niezapewnienia stałych całodobowych dyżurów od czerwca do września 2022 r.;
3. zatwierdzania faktur zgodnie ze sposobem reprezentacji jednostki zawartym w KRS;
4. zakupu 60 l etyliny do łodzi oraz 125,39 l oleju napędowego do samochodu Nissan Navara.

Zgłoszone przez Komandora i Wice-Komandora Mazurskiej Służby Ratowniczej zastrzeżenia zostały oddalone w całości. Stanowisko do zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem przekazane zostało Komandorowi Mazurskiej Służby Ratowniczej w dniu 18 października 2023 r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania końcowego dot. realizacji zadania publicznego wraz z załącznikami i zgodnie z obowiązującą umową.
2. Zatwierdzanie rachunków zgodnie ze sposobem reprezentacji jednostki zawartym w KRS.
3. Posiadanie oryginałów dokumentów księgowych podczas prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie podmiotu kontrolowanego.
4. Prowadzenie całodobowych dyżurów zgodnie z decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych nr 42/2013 z dnia 3 stycznia 2014 r.
5. Wykorzystywanie środków z dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz stosownie do obowiązujących przepisów, przede wszystkim w sposób celowy i gospodarny, z zachowaniem transparentności wszystkich wydatków.

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 up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Krzysztof Kuriata

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