

Warszawa, dnia 21 lutego 2022 r.

Informacja o wynikach kontroli

na temat: *Pravidłowość zlecenia oraz rozliczenia zadania z zakresu ratownictwa wodnego na realizację zadania publicznego pn.: Wykonywanie zadań z zakresu ratownictwa wodnego oraz organizowanie i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego na obszarach wód przybrzeżnych województwa pomorskiego i morskich wód wewnętrznych Zatoki Gdańskiej w 2019 r. Pomorskiemu Wodnemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu w ramach umowy Nr 1/2019 w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku*

I. Podstawa prawna

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹.

II. Tryb kontroli

Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie Departament Kontroli) Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie uproszczonym, poza planem kontroli.

III. Termin kontroli

Od 7 września 2020 r. do 30 września 2020 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienie:

Pravidłowość zlecenia Pomorskiemu Wodnemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego przez Wojewodę Pomorskiego oraz pravidłowość i terminowość rozliczenia zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

V. Kontrolą objęto okres od dnia przekazania środków finansowych, tj. od 31 lipca 2019 r. do dnia ich rozliczenia, tj. do 2 kwietnia 2020 r.²

VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności

Działania Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku³ dotyczące zlecenia oraz rozliczenia zadania z zakresu ratownictwa wodnego na realizację zadania publicznego pn.: *Wykonywanie zadań z zakresu ratownictwa wodnego oraz organizowanie i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego na obszarach wód przybrzeżnych województwa pomorskiego i morskich wód wewnętrznych Zatoki Gdańskiej w 2019 r.* zrealizowanego przez Pomorskie WOPR w ramach umowy Nr 1/2019 z 22 lipca 2019 r. oceniono **negatywnie**.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Badaniami kontrolnymi objęte zostały również zdarzenia i dokumenty sprzed 31 lipca 2019 r. i po 2 kwietnia 2020 r. w przypadkach, gdy miały one wpływ lub mają związek ze zjawiskami będącymi przedmiotem kontroli.

³ Zwanym dalej Urzędem lub PUW.

Wyniki kontroli wskazują na prawidłowe przygotowanie otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie ratownictwa i ochrony ludności na obszarze województwa pomorskiego w 2019 r. Niemniej jednak, komisja konkursowa powołana do oceny złożonych ofert w ramach otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego zawężyła zakres rzeczowy zadania publicznego określony w dokumentacji konkursowej do kosztów dyżurów ratowniczych, przy jednoczesnym braku zmiany wysokości przyznanej dotacji.

Za nieprawidłowe działanie Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku uznane zostało:

- dokonanie w *ofercie realizacji zadania publicznego* istotnych zmian zakresu rzeczowego zadania oraz dokonanie zmniejszenia zakresu realizacji zadania, przy jednoczesnym utrzymaniu kosztów całkowitych przedsięwzięcia i kwoty dotacji, gdzie istotne zmiany zadania głównie mogły dotyczyć zwiększania zakresu realizacji zadania przy niezmienionych albo zmniejszonych kosztach jego wykonania;
- zawarcie umowy w zakresie innym niż określony w ogłoszeniu oraz niezgodnie z zasadami modyfikacji zakresu rzeczowego zadania określonymi w *ogłoszeniu otwartego konkursu ofert*;
- nierzetelne sporządzenie umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ratownictwa i ochrony ludności, z uwagi w szczególności na wskazanie w umowie zarówno elementów z oferty Pomorskiego WOPR z 24 maja 2019 r., jak i ze zaktualizowanej oferty;
- nierzetelne dokonanie oceny realizacji zadania publicznego zarówno w zakresie wykonania zadania, jak i rozliczenia dotacji, w tym nieweryfikowania czy dokonywane wydatki przeznaczone zostały na właściwy cel, co skutkowało **wykorzystaniem** przez Pomorski WOPR **części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem**, tj. kwoty 190 044,74 zł.
- rozliczenie faktury w formie kompensaty, co skutkowało naruszeniem ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.⁴

Ponadto, dokonane w toku czynności kontrolnych ustalenia wskazują na brak właściwego nadzoru nad realizacją zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego, a w szczególności nad rozliczeniem dotacji przyznanej w ramach umowy Nr 1/2019 z 22 lipca 2019 r., co skutkowało naruszeniem pkt II.C.11 Standardów kontroli zarządczej⁵. Dokonane w toku kontroli ustalenia wykazały również rozliczenie przez Prezesa Pomorskiego WOPR tego samego kosztu w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych ze środków publicznych.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki wnioskowano o:

1. Podjęcie działań mających na celu wyegzekwowanie od Pomorskiego WOPR zwrotu środków finansowych pochodzących z dotacji Wojewody Pomorskiego wydatkowanej niezgodnie z zawartą umową, tj. kwoty 190 044,74 zł wraz z należnymi odsetkami.
2. Realizowanie zadań przez komisje konkursowe powołane do oceny złożonych ofert, zgodnie z uprawnieniami nadanymi przez Wojewodę Pomorskiego.
3. Rzetelne przygotowywanie i uzgadnianie treści umów na realizację zadania publicznego w zakresie ratownictwa wodnego.

⁴ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

⁵ Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

4. Dokonywanie rzetelnych rozliczeń beneficjenta z wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu Wojewody Pomorskiego na realizację zadań publicznych, w tym żądanie potwierdzeń dokonywania wydatków przez zleceniobiorcę, w tym weryfikowanie czy dokonywane wydatki przeznaczone zostały na właściwy cel.
5. Wdrożenie skutecznych mechanizmów nadzorczych dotyczących realizacji zadań z zakresu ratownictwa wodnego.
6. Usprawnienie funkcjonowania kontroli zarządczej poprzez zapewnienie stosowania *Standardów kontroli zarządczej* w obszarze nadzoru (pkt II.C.11).
7. Zapewnienie mechanizmów zabezpieczających przed podwójnym finansowaniem, a przede wszystkim gwarantujących wiedzę, że dotacja Wojewody Pomorskiego jest finansowana także z innych źródeł.