



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

ZK-I.431.4.2.2021

Olsztyn, 12.10.2021 r.

**Szanowny Pan
Zbigniew Skopiński**

**Prezes
PODWODNIK Szkoła Ratownictwa,
Sportów Wodnych i Obronnych**

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 PODWODNIK Szkoła Ratownictwa, Sportów Wodnych i Obronnych, Strzelniki 17, 12-250 Orzysz, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000557953.

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

1. Zbigniew Skopiński – Prezes Zarządu,
2. Joanna Skopińska – Wiceprezes Zarządu - Skarbnik.

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.0030.449.2021 z dnia 1.09.2021 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.0030.450.2020 z dnia 1.09.2021 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.0030.451.2020 z dnia 1.09.2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umów: nr ZK-I.68.1.14.2019 z dnia 1 marca 2019 r., nr ZK-I.68.1.8.2020 z dnia 28 stycznia 2020 r., nr ZK-I.68.1.13.2020 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 do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 16-17.09.2021 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4.

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**.

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 13.01.2020 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”, realizowanego na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.14.2019 z dnia 1 marca 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 sprawozdania 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 umów nr ZK-I.68.1.8.2020 z dnia 28 stycznia 2020 r. oraz nr ZK-I.68.1.13.2020 z dnia 7 kwietnia 2020 r. jednostka złożyła w dniu 20 stycznia 2021 r. Sprawozdania zostały 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 dotyczyły okresów zgodnych z terminem realizacji zadania zawartego w wyżej wymienionych umowach. Podczas czynności kontrolnych zweryfikowano rozliczenie wydatków za 2019 i 2020 r. i ustalono, że w każdym z trzech sprawozdań zostały popełnione błędy w wyliczeniach. Powyższe sprawozdania jednostka kontrolowana poprawiła w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.14.2019 z dnia 1 marca 2019 r. wyniósł 557 855,36 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 352 400,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła

60 000,00 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.68.1.8.2020 z dnia 28 stycznia 2020 r. wyniósł 208 195,79 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 99 820,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 60 000,00 zł (28 020,00 zł środki bieżące i 31 980,00 zł środki inwestycyjne). Dotacja została wykorzystana w 100%.

Z kolei całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.13.2020 z dnia 7 kwietnia 2020 r. wyniósł 25 984,66 zł, w tym koszt wkładu finansowego – 5 984,66 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego, realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 20 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego z przedmiotową umową. Nie stwierdzono płatności poza terminem realizacji zadania.

Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika – Panią Joannę Skopińską oraz Prezesa – Pana Zbigniewa Skopińskiego, 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. Wszystkie przelewy związane z realizacją zadania publicznego były wykonane zgodnie z terminem płatności zamieszczonym na dokumentach księgowych. 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 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 (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 m.in.: rejestru działań ratowniczych w 2019 r. i 2020 r., dokumentacji dyżurów zawierającej harmonogram (grafik) na poszczególne miesiące, list obecności, dzienników pływania i eksploatacji łodzi i silnika m.in.: łodzi białej z silnikiem Johnson 40KM, Łodzi saperskiej ŁD/desantowej z silnikiem Honda 15, wykazów przepracowanych godzin w ramach wolontariatu w poszczególnych miesiącach. Przedstawione dzienniki pływania stanowią faktycznie zestawienia podsumowujące ilość wykonanych patroli na wskazanych jeziorach: Orzysz i Wierzbickim. W trakcie czynności

kontrolnych stwierdzono rozbieżności nazwisk w zestawieniu harmonogramów dyżurów za 2019 r. i dzienniku pływania. Prezes i wiceprezes PODWODNIKA wyjaśnili, że „[...] w grafiku dyżurów i rejestrze patroli wodnych prowadzonym przez PODWODNIK, Szkoła Ratownictwa Sportów Wodnych i Obronnych zdarzały się sytuacje kiedy inni ratownicy niż dyżurni wykonywali patrole wodne. Zdarza się, że na dyżurze stawiają się dodatkowe osoby wspomagające zmianę dyżurną na kilka godzin i wykonują w tym czasie patrol. Taka sytuacja miała miejsce m.in. dnia 25 maja 2019. Obecnie (od 1 maja 2020) Podwodnik prowadzi dodatkowo zeszyt (rejestr) dyżurów, gdzie takie sytuacje staramy się dodatkowo opisywać”. 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.

Siedziba (biuro koordynującego) oraz bazy: całoroczna i sezonowa zostały przez podmiot kontrolowany właściwie oznaczone wraz z podaniem numeru alarmowego.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.14.2019 z dnia 01.03.2019 r. stwierdzono:

Koszt: Utrzymanie gotowości i prowadzenie działań ratowniczych:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt dyżurów ratowniczych pełnionych społecznie, wyżywienie dla ratowników pracujących społecznie w sezonie, koszt pomieszczenia na dyżury ratownicze nad jeziorem Orzysz w sezonie – obozowisko Orzysz, koszt pomieszczenia do przechowywania sprzętu ratowniczego nad J. Orzysz – Irys (wkład rzeczowy) oraz koszt biura koordynującego działania ratownicze. Kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty.

Kontrolujący na podstawie otrzymanych z Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego dokumentów dot. dobowego raportowania przez PODWODNIK Szkoła Ratownictwa, Sportów Wodnych i Obronnych ustalili, że zarówno w 2019 r., jak i w 2020 r. w raportach nie wypełniano 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. Odpowiedzialnym za powstanie ww. uchybienia był Prezes Stowarzyszenia.

Koszt: Utrzymanie gotowości operacyjnej sprzętu operacyjnego:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: zakup paliwa do silników zaburtowych jednostek pływających, naprawy i remonty sprzętu pływającego, ubezpieczenie i rejestrację łodzi, koszt zakupu sprzętu i ekwipunku ratowniczego niezbędnego do działań

ratowniczych – wkład rzeczowy.

Wszystkie wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne.

Koszt zakupu środków transportu wodnego:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: zakup łodzi ratowniczej, zakup silnika zaburtowego oraz zakup osprzętu do łodzi ratowniczej wraz z montażem.

W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego dokonywanych zakupów. Dokonano oględzin zakupionej łodzi ratowniczej Whaly 500R z silnikiem Envirude 60KM (fot. nr DSC (7), nr DSC (9)) o numerze inwentarzowym 1/ST/2019. 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.

Zespół kontrolujący nie zakwestionował żadnego z wydatków, nie stwierdził, by wydatkowane środki finansowe pochodzące z przedmiotowej dotacji celowej wojewody warmińsko-mazurskiego nie znalazły uzasadnienia dla potrzeb zadań związanych w wykonywaniem ratownictwa wodnego. Jednakże w trakcie weryfikacji kosztów zakupu łodzi ratowniczej oraz silnika zaburtowego kontrolerzy ustalili, że w sprawozdaniu wpisano inne kwoty niż wynikały z dokumentu księgowego i jego opisu. Podmiot kontrolowany w czasie czynności kontrolnych poprawił w sprawozdaniu kwoty zgodnie z zamieszczonym na fakturze podziałem środków.

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt pracy księgowego i obsługi księgowej oraz artykuły i sprzęt biurowy. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższych wydatków.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.8.2020 z dnia 28.01.2020 r. stwierdzono:

Koszt: Utrzymanie gotowości ratowniczej:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: wynagrodzenie ratowników wodnych pełniących dyżury/koszt pracy społecznej ratowników wodnych pełniących dyżury, koordynację działań ratowniczych, wyżywienie dla ratowników pełniących dyżury stacjonarne w sezonie, ubezpieczenie OC ratowników, koszt mediów – umowa użyczenia pomieszczeń do prowadzenia dyżurów ratowniczych w okresie letnim, zakup paliwa do silników zaburtowych, zakup oleju do mieszanki paliwowej do silników zaburtowych. Podmiot kontrolowany

przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty.

Koszt: Prowadzenie działań ratowniczych:

W zakresie przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: zakup i montaż systemu łączności bezprzewodowej oraz zakup koła ślizgowego Węgorz RESCUE SYSTEM.

W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego zakupionych sprzętów. Dokonano oględzin zakupionego systemu łączności bezprzewodowej (fot. nr DSC (11), nr DSC (12)) o numerze inwentarzowym 11/ST/2020. Potwierdzono, iż nabyte mienie znajduje się na stanie wyposażenia kontrolowanego podmiotu i nie zostało zbyte. Zleceniobiorca nie wywiązał się całkowicie z zobowiązania wynikającego z § 5 umowy, tj. umieszczania logo Zleceniodawcy na zakupionych środkach trwałych. Zamieszczono logo na stacji bazowej i ładowarce, natomiast nie zamieszczono logo na radiotelefonach, co stanowi uchybienie. Odpowiedzialnymi za powstanie ww. uchybienia byli Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia.

Koszt: Utrzymanie gotowości operacyjnej sprzętu ratowniczego:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: naprawę i remonty sprzętu pływającego oraz okresową legalizację sprzętu nurkowego.

Wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne. W trakcie weryfikacji rozliczenia wydatków za 2020 r. kontrolerzy ustalili, że w sprawozdaniu błędnie zsumowano faktycznie poniesione wydatki. Podmiot kontrolowany w czasie czynności kontrolnych uzupełnił sprawozdanie, wpisując poprawną kwotę.

Koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił wynagrodzenie koordynatora merytoryczno-finansowego. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższego wydatku.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.13.2020 z dnia 7.04.2020 r. stwierdzono:

Koszt: Utrzymanie gotowości ratowniczej i prowadzenie działań ratowniczych:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił ubezpieczenie OC ratowników. Podmiot kontrolowany przedstawił dokument potwierdzający powyższy koszt.

Koszt: Utrzymanie gotowości operacyjnej sprzętu ratowniczego:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: zakup paliwa do silników zaburtowych, zakup oleju do silników zaburtowych, zakup środków łączności

beprzewodowej, zakup deski lodowej, naprawę i remonty sprzętu pływającego.

Wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne. W trakcie weryfikacji rozliczenia wydatków za 2020 r. kontrolerzy ustalili, że w sprawozdaniu błędnie wpisano kwotę faktycznie poniesionego wydatku za deskę lodową. Podmiot kontrolowany w czasie czynności kontrolnych uzupełnił sprawozdanie, wpisując poprawną kwotę.

Koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił wynagrodzenie koordynatora merytoryczno-finansowego. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższego wydatku.

Rozliczenia dotacji celowej ze wsparcia zadania publicznego na podstawie umów: nr ZK-I.68.1.14.2019 z dnia 1.03.2019 r., nr ZK-I.68.1.8.2020 z dnia 28 stycznia 2020 r., nr ZK-I.68.1.13.2020 z dnia 7 kwietnia 2020 r. zostały przedstawione prawidłowo. Dowody księgowe i inne dokumenty budzące wątpliwości zostały wyjaśnione lub uzupełnione przez jednostkę w toku czynności kontrolnych.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Zalecenia:

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Bieżące aktualizowanie harmonogramów dyżurów i dzienników pływania, aby odzwierciedlały rzeczywisty stan osobowy ratowników będących na dyżurze.
2. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania końcowego ze wsparcia realizacji zadania publicznego.
3. Wypełnianie wszystkich kolumn z przebiegu dyżuru w dobowym raporcie przesyłanym do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.
4. Wywiązywanie się z zobowiązania wynikającego z § 5 umowy, tj. umieszczenia logo Zleceniodawcy na zakupionych środkach trwałych.

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 upoważnienia Wojewody Warmińsko – Mazurskiego
Tomasz BĄK
Kierownik Oddziału
wz. Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa
i Zarządzania Kryzysowego