

Warszawa, dnia 7 marca 2022 r.

Informacja o wynikach kontroli

na temat: ***Prawidłowość realizacji umowy zawartej przez podmiot ratownictwa wodnego z Ministrem SWiA na wykonywanie zadania publicznego w Słuskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym***

- I. Podstawa prawna**
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹.
- II. Tryb kontroli**
Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie Departament Kontroli) Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2021*.
- III. Termin kontroli**
Od 7 czerwca 2021 r. do 20 sierpnia 2021 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
- 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy Nr 6/DOLiZK/DB/2020 z 28 sierpnia 2020 r. zawartej z Ministrem SWiA na wykonywanie zadania publicznego pn. *Organizacja i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego*.
 - 2) Terminowość realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
 - 3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej powierzonego zadania.
 - 4) Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.
- V. Kontrolą objęto okres realizacji zadania, tj. od 28 sierpnia 2020 r. do 30 grudnia 2020 r. wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania.**
- VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności**
Słuskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe² zrealizowało zadanie publiczne pn. *Organizacja i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego*. W toku realizacji zadania publicznego opracowano wymaganą dokumentację szkoleniową, zapewniono kadrę szkoleniową i skład komisji egzaminacyjnych, które spełniały wymagania określone w rozporządzeniu Ministra Spraw

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Zwanym dalej: Słuskim WOPR, SWOPR, stowarzyszeniem, jednostką kontrolowaną lub zleceniobiorcą.

Wewnętrznych z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie szkoleń w ratownictwie wodnym³. W wyniku realizacji zadania publicznego osiągnięto cel zakładany w *Ofercie realizacji zadania publicznego*⁴, a zadanie publiczne rozliczono w terminie.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące **nieprawidłowości**:

- zorganizowanie próbnego egzaminu praktycznego, nieprzewidzianego w *Ofercie realizacji zadania publicznego*, na który wydatkowano kwotę 350,00 zł ze środków finansowych pochodzących z dotacji MSWiA, co powinno skutkować uznaniem tej kwoty dotacji jako pobranej w nadmiernej wysokości;
- wykonanie przez SWOPR kilku operacji finansowych niezgodnie ze sposobem określonym w umowie dotacyjnej;
- dopuszczenie na szkolenie kandydata niespełniającego jednego z wymagań dla ratownika, ratownika medycznego, lekarza systemu lub pielęgniarki systemu realizujących doskonalenie zawodowe określone w przepisach ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym⁵, tj. brak posiadania przez kandydata, w momencie rozpoczęcia szkolenia, ważnego zaświadczenia o ukończeniu kursu kwalifikowanej pierwszej pomocy;
- brak zawarcia pisemnej umowy najmu w ramach realizacji zadania publicznego i dokonanie zapłaty za tą usługę przed terminem jej wykonania;
- nieudokumentowanie sposobu udzielenia zamówienia na wynajem bazy szkoleniowej, który wskazywałby na zachowanie zasady oszczędności przy realizacji wydatków pochodzących z dotacji, nieobjętych stosowaniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁶;
- niedopełnienie na sześciu dokumentach finansowo-księgowych obowiązku sporządzenia w sposób trwały informacji z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota;
- naruszenie wymogu reprezentacji stowarzyszenia w dwóch umowach zlecenia⁷ zawartych z członkiem zarządu SWOPR, wynikającego z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. *Prawo o stowarzyszeniach*⁸, które jednakże z uwagi na następcze potwierdzenie tych czynności prawnych przez stowarzyszenie reprezentowane prawidłowo, tj. konwalidację, nie wpłynęło na ocenę prawidłowości wydatkowania środków dotacji;
- nierzetelne sporządzenie *Sprawozdania z wykonania zadania publicznego*.

W trakcie kontroli stwierdzono także **uchybenia** niepowodujące negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności, tj.:

- wykonywanie przez wolontariusza świadczenia sprzecznie z zawartym przez niego *Porozumieniem o współpracy* oraz podpisanym oświadczeniem;
- dokonanie, w przypadku dwóch faktur dotyczących usługi księgowej, sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez tę samą osobę, która wystawiła te faktury;
- dokonywanie przez jedną osobę kontroli merytorycznej i kontroli formalno-rachunkowej;
- dokonanie dwóch płatności należności z datą wcześniejszą niż nastąpiło wystawienie/zatwierdzenie dokumentu finansowo-księgowego;
- omyłki pisarskie w umowach cywilnoprawnych zawieranych w ramach umowy dotacyjnej.

³ Dz. U. z 2012 r. poz. 747, zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie szkoleń.

⁴ Zwanej dalej także *Ofercą*.

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 882.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

⁷ Na które wydatkowano z dotacji łączną kwotę w wysokości 3 626,00 zł.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 713 i Dz. U. z 2020 r. poz. 2261.

Mając na uwadze stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowe działania, za **niewystarczający** uznano nadzór SWOPR nad rzetelnością prowadzenia dokumentacji związanej z realizacją zadania, zarówno merytorycznej jak i finansowo-księgowej.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki sformułowano następujące wnioski:

1. Przestrzeganie postanowień umowy dotacyjnej dotyczących:
 - ✓ sposobu wykonania zadania publicznego, w tym zapewnienie mechanizmów, które zagwarantują dopuszczanie do szkoleń jedynie kandydatów spełniających wszystkie wymagania formalne;
 - ✓ prowadzenia szczegółowej dokumentacji potwierdzającej rzetelność i celowość poniesionych wydatków dla poszczególnych pozycji kosztorysu realizacji zadania publicznego;
 - ✓ wykonywania operacji finansowych zgodnie ze sposobem określonym w umowie dotacyjnej.
2. Wprowadzenie mechanizmów gwarantujących skuteczny nadzór nad obszarem prowadzenia dokumentacji związanej z realizacją zadania, zarówno merytorycznej jak i finansowej, w tym zapewnienie zgodności danych zawartych w umowach cywilnoprawnych z wystawianymi do nich rachunkami.
3. Zapewnienie prawidłowej reprezentacji w umowach cywilnoprawnych zawieranych z członkami zarządu SWOPR.
4. Zapewnienie organizowania jedynie egzaminów określonych w regulacjach prawnych oraz wynikających z *Oferty realizacji zadania publicznego*.
5. Dokumentowanie faktu dokonywania negocjacji z potencjalnymi partnerami oraz analizy rynku w zakresie wyboru kontrahentów.
6. Rzetelne sporządzanie *Sprawozdania z wykonania zadania publicznego*.
7. Zapewnienie prawidłowego opisywania i dokonywania kontroli dowodów księgowych, w szczególności:
 - ✓ dokonywanie w sposób trwały szczegółowego opisu wszystkich faktur i rachunków, które zostały opłacone z otrzymanej dotacji;
 - ✓ upoważnienie więcej niż jednej osoby do dokonywania kontroli dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.
8. Wyeliminowanie sytuacji, w której osoba wystawiająca fakturę jednocześnie dokonuje jej kontroli, zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym.
9. Zapewnienie dokonywania płatności na podstawie wystawionych i zatwierdzonych dokumentów finansowo-księgowych.
10. Zapewnienie wykonywania przez wolontariuszy świadczenia zgodnie z zawartym przez nich *Porozumieniem o współpracy* w zakresie realizacji zadania określonego umową dotacyjną oraz podpisywanym przez nich *Oświadczeniem* o wykonaniu danego działania w ramach zadania publicznego.