



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 22.07.2024 r.

ZK-I.431.1.1.2024

**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 56/2021 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.144.2024 z dnia 10.06.2024 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.0030.144.2024 z dnia 10.06.2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.2.7.2023 z dnia 21 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: 21.06.2023 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 15.

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**.

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 30.01.2022 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.68.2.7.2023 z dnia 21 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 przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.7.2023 z dnia 21 lutego 2023 r. wyniósł 90 486,99 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 8784,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 50 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika – Panią Joannę Skopińską oraz Prezesa – Pana Zbigniewa Skopińskiego, zgodnie ze sposobem reprezentacji jednostki, zawartym w KRS. Nie stwierdzono nieprawidłowości pod względem formalnym w tym zakresie. Przedstawione dokumenty księgowo pochodziły z okresu związanego z przedmiotową umową. 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. W ramach weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach końcowych realizacji zadań publicznych dokonano sprawdzenia dokumentów księgowych płatnych ze środków własnych, jako wkład własny do zdania 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 (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.).

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 2023 r., dokumentacji dyżurów zawierającej harmonogram (grafik) na poszczególne miesiące za rok 2023, ewidencji przebiegu pojazdów, ewidencji pływań i eksploatacji silnika, zestawienia godzin dyżurów ratowników wodnych za rok 2023.

Siedziba (biuro koordynującego) została przez podmiot kontrolowany właściwie oznaczona wraz z podaniem numeru alarmowego.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono błąd w zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego. Jednostka oświadczyła, że „[...] błąd dotyczy pozycji nr 63 – f-ra nr 194/2023 – koszt bazy ratowniczej – zapłata za media: w pierwotnym zestawieniu umieszczona została kwota – 65,21 zł zamiast 65,58 zł. Brakująca kwota – 0,37 zł to dodatkowy udział własny”. W związku z wyżej wymienionym błędem zmianie uległa również kwota w rozliczeniu wydatków w sprawozdaniu za rok 2023. Jednostka dokonała korekty także ww. sprawozdania.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.7.2023 z dnia 21.02.2023 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: wynagrodzenie ratowników wodnych pełniących dyżury (koszt pracodawcy) /koszt pracy społecznej ratowników wodnych pełniących dyżury, koordynacja 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 paliwa do samochodu ratowniczego, zakup paliwa do quada ratowniczego, zakup oleju do silników zaburtowych, zakup oświetlenia uzupełniającego do łodzi ratowniczych, szperacze itd., naprawa, remonty, serwis i przeglądy sprzętu pływającego i quada ratowniczego, koszt ubezpieczenia majątku trwałego wykorzystywanego do ratownictwa, okresowy przegląd i ewentualne naprawy samochodu

ratowniczego. Kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty.

Na wniosek jednostki w 2023 r. dokonano aktualizacji kosztorysu do umowy nr ZK-I.68.2.7.2023 z dnia 21 lutego 2023 r. i wyrażono zgodę na zmianę, uwzględniając w nowym kosztorysie zwiększenie pozycji: 1.10. Naprawa, remonty, serwis i przeglądy sprzętu pływającego i quada ratowniczego o 2.100 zł, w zamian za zmniejszenie pozycji I.4.: Koszt mediów — umowa użyczenia pomieszczeń do prowadzenia dyżurów ratowniczych o 900 zł i usunięcie pozycji kosztu 1.9.: Zakup oświetlenia uzupełniającego do łodzi ratowniczych, szperacze, itd. w kwocie 1.200 zł.

Wszystkie wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne.

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

Koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił obsługę księgową i biurową projektu. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższego wydatku.

Rozliczenie dotacji celowej ze wsparcia zadania publicznego na podstawie umowy nr ZK-I.68.2.7.2023 z dnia 21 lutego 2023 r. zostało przedstawione prawidłowo. Zestawienie rachunków oraz sprawozdanie zostało poprawione przez jednostkę w toku czynności kontrolnych.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. 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/