



Olsztyn, 07.07.2023 r.

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego  
ZK-I.431.1.2.2023

**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 FK-IV.0030.538.2023 z dnia 06.06.2023 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.0030.537.2023 z dnia 06.06.2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.



Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umów: nr ZK-I.68.2.4.2022 z dnia 28 stycznia 2022 r., nr ZK-I.68.2.15.2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r., nr ZK-I.68.2.17.2022 z dnia 18 października 2022 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 2022 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 16.06.2023 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 13.

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 2022 r., poz. 1634), 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**.

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 27.01.2022 r. przedłożyła sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych pod tytułem: „Wykonywanie zadań z zakresu ratownictwa wodnego oraz organizowania i prowadzenia szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego na terenie województwa warmińsko-mazurskiego”, realizowanych na podstawie umów: nr ZK-I.68.2.4.2022 z dnia 28 stycznia 2022 r., nr ZK-I.68.2.15.2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r. oraz nr ZK-I.68.2.4.2022 z dnia 18 października 2022 r. Powyższe 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). Sprawozdania dotyczyły okresu zgodnego z terminem realizacji zadań zawartych w ww. umowach.

Następnie jednostka w dniu 22 lutego 2023 złożyła korektę sprawozdania końcowego 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.68.2.4.2022 z dnia 28 stycznia 2022 r. W korekcie w „faktycznie poniesionych wydatkach” zwiększono wydatkowanie kwoty środków finansowych własnych i



zmniejszono kwotę wydatkowania środków finansowych z innych źródeł publicznych. Zmiana ta nie wpłynęła na całkowitą sumę wydatkowania innych środków finansowych ogółem.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.4.2022 z dnia 28 stycznia 2022 r. wyniósł 145 112,62 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 60 960,00 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%.

Następnie całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.15.2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r. wyniósł 32 561,92 zł, w tym koszt wkładu finansowego – 6 561,92 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego, realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 26 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Z kolei całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.17.2022 z dnia 18 października 2022 r. wyniósł 18 895,98 zł, w tym inne środki finansowe ogółem – 3 195,98 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego, realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 10 700,00 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 księgowe 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. 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 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

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 2022 r., dokumentacji dyżurów zawierającej harmonogram (grafik) na poszczególne miesiące za rok 2022, ewidencji przebiegu pojazdów, ewidencji pływań i eksploatacji silnika, zestawienia godzin dyżurów ratowników wodnych za rok 2022.

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



**W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.4.2022 z dnia 28.01.2022 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 oleju do silników zaburtowych, uzupełnienie systemu łączności radiowej o elementy do jednostek nowo zakupionych (anteny, instalacje itp.), koszt ubezpieczenia majątku trwałego wykorzystywanego do ratownictwa, naprawa i remonty sprzętu pływającego. Kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty. W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego dokonanych zakupów tj. elementów systemu łączności radiowej. Potwierdzono, iż nabyte rzeczy znajdują się na stanie wyposażenia kontrolowanego podmiotu i nie zostały zbyte. Wszystkie wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne.

Podmiot kontrolowany w 2022 roku prowadził stałe oraz 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.

**Koszty administracyjne:**

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

**W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.15.2022 z dnia 26.08.2022 r. stwierdzono:**

**Koszty realizacji działań:**

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: zakup zestawu medycznego R1 (w plecaku), zakup środków higienicznych i środków czystości do dyżurki ratowniczej, zakup paliwa do silników zaburtowych, zakup oleju do silników zaburtowych, zakup paliwa do samochodu ratowniczego, zakup paliwa do quada ratowniczego, zakup odbijaczy do łodzi ratowniczych, koszt drobnych napraw systemu łączności radiowej oraz wgrywania kanałów ratowniczych, naprawa i remonty sprzętu pływającego, przegląd i okresowa legalizacja sprzętu nurkowego, zakup UPS – urządzenia do zasilania systemu łączności oraz zakup akumulatora do UPS. Potwierdzono, iż zakupione rzeczy tj. zestaw medyczny R1 oraz UPS wraz z akumulatorem znajdują się na stanie wyposażenia kontrolowanego podmiotu i nie zostały zbyte oraz zostały oklejone logiem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. Podmiot kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższych wydatków.



**Koszty administracyjne:**

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił obsługę księgową, finansową i biurową projektu w kwocie 500 zł. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższego wydatku.

**W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.17.2022 z dnia 18.10.2022 r. stwierdzono:**

**Koszty realizacji działań:**

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: naprawa, przeglądy, remonty sprzętu pływającego i quada ratowniczego, doposażenie quada ratowniczego w akcesoria wspomagające działania ratownicze oraz zakup lornetek. W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego dokonanych zakupów. Dokonano oględzin i wykonano dokumentację fotograficzną quada ratowniczego, którego doposażono w akcesoria wspomagające działania ratownicze o numerze inwentarzowym 15/ST/2021 oraz lornetek. Potwierdzono, iż nabyte mienie znajduje się na stanie wyposażenia kontrolowanego podmiotu i nie zostało zbyte oraz zostało oklejone logiem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. Podmiot kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższych wydatków.

Rozliczenia dotacji celowych ze wsparcia zadania publicznego na podstawie umów: nr ZK-I.68.2.4.2022 z dnia 28 stycznia 2022 r., nr ZK-I.68.2.15.2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r. oraz nr ZK-I.68.2.4.2022 z dnia 18 października 2022 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.

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  
Ryszard Sieniuc

Zastępca Dyrektora  
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego  
*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*