



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

ZK-I.431.4.5.2021

Olsztyn, 20.12.2021 r.

**Szanowny Pan
Zbigniew Kurowicki**

**Prezes
Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego
w Giżycku**

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 Mazurskim Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Giżycku, ul. Dąbrowskiego 14a, 11-500 Giżycko, nr KRS, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000038756.

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

1. Zbigniew Kurowicki – Prezes,
2. Jarosław Sroka – Członek Zarządu (Dyrektor Biura),
3. ██████████ – Główna księgowa.

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.0030.831.2021 z dnia 04.11.2021 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.0030.833.2021 z dnia 04.11.2021 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.0030.832.2021 z dnia 04.11.2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umów: nr ZK-I.68.1.13.2019 z dnia 27 lutego 2019 r. (aneks nr 1 z dnia 23 grudnia 2019 r.), nr ZK-I.68.1.7.2020 z dnia 27 stycznia 2020 r., nr ZK-I.68.1.23.2020 z dnia 14 grudnia 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 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 25-26.11.2021 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1.

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 (oszczędności 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 30.01.2020 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”, realizowane na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.13.2019 z dnia 27 lutego 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 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”, realizowane na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.7.2020 z dnia 27 stycznia 2020 r., jednostka złożyła w dniu 10 lutego 2021 r. 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) i dotyczyło okresu zgodnego z terminem realizacji zadania zawartego w ww. umowie. Ostatnie 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”, realizowane na podstawie umowy nr ZK-I.68.1.23.2020 z dnia 14 grudnia 2020 r., jednostka kontrolowana przedłożyła w dniu 10.02.2021 r. Sprawozdanie końcowe przesłane zostało na formularzu zgodnym z aktualnym drukiem z rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 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.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.13.2019 z dnia 27 lutego 2019 r. wyniósł 881 134,21 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 68 000,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 620 000,00 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.68.1.7.2020 z dnia 27 stycznia 2020 r. wyniósł 1 253 541,59 zł, w tym koszt wkładu osobowego – 340 000,00 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 620 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 99,79%. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 1 326,08 zł została zwrócona na rachunek W-MUW w dniu 18.01.2021 r.

Z kolei całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.1.23.2020 z dnia 14 grudnia 2020 r. wyniósł 35 764,91 zł, w tym środki finansowe własne – 7 421,91 zł. Kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego, realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 28 343,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. W toku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu wpisano błędnie kwotę za faktycznie poniesione wydatki w zakupie laterek LED US-15 Compact. Zgodnie z przedstawioną fakturą VAT nr FA/251/12/2020 z dnia 21.12.2020 r. kwota ta wynosiła 611,22 zł (fot. nr DSC (40)), a nie jak wpisano w sprawozdaniu 586,52 zł. W związku z powyższym całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 35 789,61 zł.

Przedstawione dokumenty księgowe pochodziły z okresu związanego z przedmiotową umową. Nie stwierdzono płatności poza terminem realizacji zadania. Rachunki były zatwierdzane do wypłaty przez główną księgową oraz dyrektora biura. Nie stwierdzono nieprawidłowości pod względem formalnym w tym zakresie. Wszystkie faktury zostały opisane, w tym opisane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Niezbędne uszczegółowienia/uzupełnienia 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 rejestru działań

ratowniczych za 2019 i 2020 rok, dziennika pływania za lata 2019-2020, dziennika dyżurów za 2019 i 2020 rok, planu dyżurów 24-godzinnych ratowników wodnych za 2019 i 2020 rok.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.13.2019 z dnia 27.02.2019 r. stwierdzono:

Koszty merytoryczne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt wynagrodzenia dla ratowników (etaty) i pochodne od wynagrodzeń ratowników wodnych, koszt dyżurów ratowników ochotników oraz utrzymanie gotowości ratowniczej (serwis i naprawa sprzętu ratowniczego, w tym łodzi i pojazdów, części eksploatacyjne). Kontrolowany przedstawił dokumentację dot. zobowiązania wobec pracowników z tytułu ich pracy (listy płac). W jednostce prowadzony jest elektroniczny rejestr dot. funkcjonowania podmiotu i prowadzenia działań ratowniczych. Kontrolowany przedstawił w toku kontroli listy obecności dot. czterech deklarowanych stacji ratowniczych – dot. całorocznych stacji w: Giżycku, Mikołajkach, Piszcu/Łupki i Harsz-Skłodowo. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższych wydatków i uznał za zasadne.

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt obsługi księgowej, koszty obsługi biura oraz świadczenia na rzecz pracowników. Zespół kontrolujący nie zakwestionował powyższych wydatków.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.7.2020 z dnia 27.01.2020 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań – utrzymanie gotowości i prowadzenie działań ratowniczych:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: wynagrodzenia brutto ratowników MOPR, pochodne wynagrodzeń ratowników MOPR oraz koszt dyżurów ratowników ochotników. Podmiot kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą powyższe koszty.

Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt obsługi biura przez ratowników MOPR, pochodne od wynagrodzeń ratowników MOPR oraz koszt obsługi księgowej. W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący stwierdził błędne opisy faktur za usługi rachunkowe za 2020 r. i w związku z tym przyjął od dyrektora biura ustne wyjaśnienia. Dyrektor biura oświadczył, że „wszystkie faktury za usługi rachunkowe za 2020 r.

były wystawiane przez biuro rachunkowe. Suma kwot na fakturach zgadza się z zapisami umowy, jednakże na kilku fakturach występuję błąd w opisach miesięcy”. W opinii kontrolerów dokumentacja powinna być prowadzona rzetelnie i przejrzysto oraz z prawidłowymi opisami, dając tym samym jasny i pełny obraz zrealizowanego zadania.

Pozostałe wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.1.23.2020 z dnia 14.12.2020 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań:

W ramach przedmiotowego kosztu jednostka uwzględniła: koszty eksploatacji środków transportu (serwis, naprawy, wyposażenie łodzi ratowniczych, zakup części zamiennych do łodzi ratowniczych) oraz koszty zakupu sprzętu i ekwipunku ratowniczego (pianki neoprenowe, skafandry, sprzęt do pletwonurkowania, zakup środków łączności itp.). W ramach weryfikacji wydatków rzeczowych wykazanych w sprawozdaniu dokonano sprawdzenia stanu faktycznego zakupu radiotelefonów Motorola DP4600E (4 szt.). Dokonano oględzin ww. sprzętu i sporządzono protokół oględzin. Potwierdzono, iż nabyte mienie znajduje się na stanie wyposażenia kontrolowanego podmiotu i nie zostało zbyte. Podmiot wywiązał się z zobowiązania wynikającego z § 5 umowy, tj. umieszczenia logo Zleceniodawcy na zakupionym sprzęcie (fot. nr DSC (44)).

Pozostałe wydatki w powyższym zakresie zespół kontrolujący uznał za zasadne.

Podmiot kontrolowany w latach 2019-2020 prowadził stałe lub 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.

Na podstawie zbadanych dokumentów nie stwierdzono dokonania wydatków w sposób niecelowy i nieoszczędny, niezgodnie z przeznaczeniem, w nadmiernej wysokości (niezgodnie z zapisami umowy). Wszystkie wydatki uznano za zasadne, a dowody księgowe budzące wątpliwości zostały wyjaśnione lub uzupełnione przez jednostkę w toku kontroli.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych 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 upoważnienia
Wojewody Warmińsko – Mazurskiego
Krzysztof Kuriata
Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa
i Zarządzania Kryzysowego