



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 20 stycznia 2025 r.

ZK-I.431.3.1.2024

Pan
Mateusz Bajer
Prezes Zarządu
Rejonowego Wodnego
Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego
z/s w Tarnobrzegu

Szanowny Panie Prezesie,

na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 26 i 27 listopada 2024 r. w Rejonowym Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z/s w Tarnobrzegu (39-400 Tarnobrzeg, Al. Niepodległości 2).

Kontrolę przeprowadzili:

- Witold Czapkowski – główny specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (Wojewódzkie Centrum Zarządzania Kryzysowego) Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego;
 - Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu (Oddział Kontroli Gospodarki Finansowej) Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie;
 - Grzegorz Skiba - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu (Oddział Kontroli Gospodarki Finansowej) Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,
- na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 25.11.2024 r., znak: ZK-I.431.3.1.2024).

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego pn.: „Organizowanie i udzielanie pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub są narażone na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarach wodnych województwa podkarpackiego”, w okresie realizacji wspomnianego zadania: **od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r.**

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą zadanie publiczne z zakresu ratownictwa wodnego zlecone RWOPR zs. w Tarnobrzegu przez Wojewodę Podkarpackiego, na podstawie umowy Nr **4/ZK/2023** o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartej w dniu **20 czerwca 2023 r.** było realizowane prawidłowo, zarówno w zakresie merytorycznym i formalnym, jak i w zakresie wydatkowania środków dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na jego dofinansowanie.

Podstawę prawną realizacji i dofinansowania przedmiotowego zadania publicznego stanowiły przepisy:

- 1) ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. *o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 714);
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2023 r. poz. 571);
- 3) rozporządzenie 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).

Szczegółowe ustalenia dokonane przez kontrolujących przedstawiają się następująco:

1. Część formalna i merytoryczna z kontroli problemowej w RWOPR zs. w Tarnobrzegu.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), zlecenie realizacji zadania publicznego i przekazanie dotacji zostało poprzedzone ogłoszeniem przez Wojewodę Podkarpackiego otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego. Jednym z wybranych w ramach procedury konkursowej beneficjentów wspomnianego wyżej projektu było RWOPR zs. w Tarnobrzegu. Decyzją komisji konkursowej, wspomnianej wyżej organizacji pozarządowej została przyznana z części budżetu państwa, której dysponentem

jest Wojewoda Podkarpacki dotacja celowa w wysokości 50 000,00 zł na wykonywanie w 2023 r. zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego, która stanowiła 100% wnioskowanej w ofercie kwoty. Zgodnie z procedurą zlecania zadań publicznych, określoną przepisami wspomnianej wyżej ustawy, z RWOPR zs. w Tarnobrzegu została zawarta przez Wojewodę Podkarpackiego w dniu 20 czerwca 2023 r. Umowa Nr 4/ZK/20243 o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego, sporządzona zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu 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). Załącznikiem do przedmiotowej umowy była oferta złożona przez RWOPR zs. w Tarnobrzegu w ramach procedury konkursowej, zawierająca szczegółowy kosztorys i warunki realizacji przedsięwzięć z zakresu ratownictwa wodnego składające się na zlecane zadanie publiczne.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że kontrolowany podmiot zrealizował wszystkie przewidziane wspomnianą wyżej umową działania w zakresie ratownictwa wodnego, których celem było zapewnienie bezpieczeństwa osób przebywających na Jeziorze Tarnobrzeskim, zwłaszcza w okresie letniego sezonu wypoczynkowego.

Ze środków dotacji przekazanej z części budżetu państwa, której dysponentem jest Wojewoda Podkarpacki zostały sfinansowane:

- 1) działania z zakresu ratownictwa wodnego dot. zapewnienia dyżurnej służby ratowniczej w Bazie Centralnej Rejonowego WOPR zs. w Tarnobrzegu na Jeziorze Tarnobrzeskim (wynagrodzenia dla zatrudnionych na podstawie umów – zleceń: koordynatora działań ratowniczych oraz 7 ratowników z uprawnieniami sternika zespołu interwencyjnego R1);
- 2) prace remontowe i konserwacyjne sprzętu ratowniczego (naprawa, serwis i konserwacja ratowniczych łodzi motorowych).

Natomiast ze środków własnych (inne środki finansowe) przeznaczonych przez RWOPR zs. w Tarnobrzegu na realizację projektu zostały sfinansowane następujące działania:

- 1) pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem Bazy Centralnej i Biura Koordynującego realizację projektu (opłaty energetyczne);
- 2) zakup paliwa do łodzi motorowych wykorzystywanych do zapewnienia służby patrolowej i prowadzenia działań ratowniczych na Jeziorze Tarnobrzeskim;

- 3) ubezpieczenie OC i NW kadry ratowniczej zaangażowanej w realizację zadania publicznego (koordynator i 7 ratowników);
- 4) prace remontowe i konserwacyjne sprzętu ratowniczego (naprawa, serwis i konserwacja ratowniczych łodzi motorowych);
- 5) zapewnienie obsługi finansowo – księgowej zadania publicznego (wynagrodzenie dla Kancelarii Rachunkowo-Finansowej „TAX-BONUS” Monika i Mariusz Małek Spółka Jawna).

Wykonując postanowienia umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego RWOPR zs. w Tarnobrzegu zaangażowało w realizację projektu wkład osobowy (praca społeczna członków i świadczenia wolontariuszy), dzięki któremu zapewniono zrealizowanie następujących działań z zakresu ratownictwa wodnego:

- 1) prowadzenie ewidencji wypadków na wodzie (opracowywanie kart wypadków);
- 2) zapewnienie przekazywania do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Podkarpackiego informacji dot. sytuacji kryzysowych zaistniałych na obszarach wodnych;
- 3) zapewnienie obsługi administracyjnej zadania publicznego.

Z członkami stowarzyszenia wykonującymi wyżej wymienione przedsięwzięcia zostały zawarte porozumienia o współpracy o charakterze wolontarystycznym (nie pobierali oni wynagrodzeń za wykonywane prace).

W trakcie kontroli sprawdzono przedłożone dokumenty księgowe i merytoryczne (dzienniki dyżurów ratowniczych i wypłynięć patrolowych, karty wypadków itp.) związane z realizacją zadania i wydatkowaniem środków na jego wykonywanie, pod kątem ich spójności z danymi zawartymi w sprawozdaniach z realizacji projektu, złożonymi przez kontrolowany podmiot. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie. Analiza wyżej wymienionych dokumentów pozwala stwierdzić, że wszystkie działania RWOPR zs. w Tarnobrzegu były realizowane zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawnych obowiązujących w obszarze ratownictwa wodnego.

2. Część finansowa z kontroli problemowej w RWOPR zs. w Tarnobrzegu.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Podkarpackiego na podstawie umowy nr 4/ZK/2023 z dnia 20 czerwca 2023 r. przeznaczonych na realizację zadania publicznego objętego w/w umową.

Na podstawie podpisanej umowy Zleceniodawca (Wojewoda Podkarpacki) powierzył Zleceniobiorcy tj. RWOPR zs. w Tarnobrzegu wykonanie zadania publicznego pod nazwą: „Organizowanie i udzielanie pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub są narażone na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarach wodnych województwa podkarpackiego” zwanego dalej zadaniem publicznym i przyznał środki finansowe na jego realizację w postaci dotacji w wysokości 50 000,00 zł. W § 2 ust. 1 umowy ustalono termin realizacji zadania publicznego tożsamy z terminem ponoszenia wydatków (ust. 2 umowy), czyli jest zawarty w okresie od 01 lipca do 31 grudnia 2023 r. Szczegółowe warunki realizacji zadania publicznego, jego finansowania, prowadzenia niezbędnej dokumentacji, sprawowania kontroli prawidłowości wykonywania zadania publicznego i pozostałe ustalenia w tym zakresie opisano w dalszej części umowy. Całkowity koszt realizacji zadania publicznego oszacowano na kwotę 63 811,00 zł, w tym wnioskowana dotacja miała wynosić 50 000,00 zł, tj. stanowić 78,36% kosztów całkowitych zadania. Na sfinansowanie pozostałych kosztów zadania, oprócz środków dotacji, złożyły się:

- 1) inne środki finansowe w wysokości 7 751,00 zł, które stanowiły 12,15% kosztów,
- 2) wkład osobowy o wartości 6 060,00 zł – 9,50% jego kosztów.

Wnioskowane środki dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy Beneficjenta:

- w I transzy w dniu 29 czerwca 2023 r. – potwierdzenie wykonania operacji bankowej z rachunku 92 1240 2744 1111 0010 2229 4727 prowadzonego przez Bank Pekao S.A. O/Tarnobrzeg.
- w II transzy w dniu 12 września 2023 r. – potwierdzenie wykonania operacji bankowej z rachunku 92 1240 2744 1111 0010 2229 4727 prowadzonego przez Bank Pekao S.A. O/Tarnobrzeg.

W trakcie czynności kontrolnych poddano analizie dowody księgowe wydatków poniesionych w trakcie realizacji zadania publicznego. Na podstawie sprawdzonych dokumentów oraz porównania danych zamieszczonych w ofercie i sprawozdaniach z realizacji zadania publicznego stwierdzono, że:

- wszystkie dowody księgowe i terminy ich płatności, które zostały przedstawione w sprawozdaniu końcowym dotyczą okresu, na jaki została zawarta umowa z Wojewodą Podkarpackim na realizację zadania, tj. od 01 lipca do 31 grudnia 2023 r.;
- poszczególne pozycje znajdujące się w złożonej ofercie jak i odpowiadające im pozycje kosztów wymienione w sprawozdaniu końcowym znajdują odzwierciedlenie

w dowodach księgowych (fakturach, umowach, rachunkach, wyciągach czy przelewach bankowych);

- dotacja z budżetu państwa w kwocie 50 000,00 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem;
- sprawdzone dowody księgowe zostały prawidłowo opisane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym;
- na każdym z nich zostały wskazane źródła finansowania wydatku z podziałem na środki dotacji, własne i inne oraz z podaniem nazwy zadania publicznego i nr umowy o realizację zadania publicznego.

W dniu 18.01.2024 r. przy piśmie własnym znak: L.dz. 2/2024 zostało przekazane do PUW w Rzeszowie sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn.: *„Organizowanie i udzielanie pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub są narażone na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarach wodnych województwa podkarpackiego”*.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonując całościowej merytorycznej oceny zleconego przez Wojewodę Podkarpackiego zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego, które zostało dofinansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa, należy stwierdzić, że wszystkie działania składające się na przedmiotowy projekt były wykonywane profesjonalnie.

Szczegółowa analiza realizacji projektu oraz poczynionych wydatków wykazała, że środki dotacji zostały wykorzystane efektywnie, w kontekście przyjętych celów zadania. Wykonywanie przedmiotowego zadania publicznego w 2023 r. przez RWOPR zs. w Tarnobrzegu, przełożyło się na wysoki poziom bezpieczeństwa osób przebywających na drugim pod względem wielkości obszarze wodnym na terenie Województwa Podkarpackiego, tj. na Jeziorze Tarnobrzeskim.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 18.12.2024 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

W związku z powyższym stosownie do art. 46 ust. 1 wspomnianej wyżej ustawy, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

Z uwagi na fakt niestwierdzenia żadnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Teresa Kubas-Hul