

 **WOJEWODA PODKARPACKI** Rzeszów, 2021-01-04

 ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

ZK-II.431.7.2020

  **Pan**

**Robert Dworak**

**Prezes Zarządu**

**Rzeszowskiego Wodnego**

**Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego**

 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 dniu 14 grudnia 2020 r. w Rzeszowskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym (dalej: **„RzWOPR”**).

Kontrolę przeprowadził:

**Witold Czapkowski** – główny specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: „**PUW
w Rzeszowie”)** na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli Nr 1 udzielonego
 z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa
 i Zarządzania Kryzysowego PUW w Rzeszowie (pismo z dnia 9.12.2020 r., znak:
ZK-II.431.7.2020). 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 1lipca  2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
 W związku z obostrzeniami wynikającymi ze stanu epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w trybie zdalnym.**

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą zadanie publiczne z zakresu ratownictwa wodnego zlecone RzWOPR przez Wojewodę Podkarpackiego, na podstawie umowy Nr 5/ZK/2019 o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartej w dniu 27 czerwca 2019 r. było realizowane prawidłowo zarówno w zakresie merytorycznym 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 2018 r. poz. 1482, z późn. zm.);

 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2019 r. poz. 688);

3) 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).

 Szczegółowe ustalenia dokonane przez kontrolującego przedstawiają się następująco:

**1. Część merytoryczna z kontroli problemowej w RzWOPR.**

 Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że kontrolowany podmiot zrealizował wszystkie przewidziane wspomnianą na wstępie umową, działania w zakresie ratownictwa wodnego, których celem było zapewnienie bezpieczeństwa osób przebywających na Zalewie Rzeszowskim, zwłaszcza w okresie letniego sezonu wypoczynkowego. Ze środków dotacji
w wysokości **13 000,00 zł** przekazanej z części budżetu państwa, której dysponentem jest Wojewoda Podkarpacki zostały sfinansowane:

1) działania z zakresu ratownictwa wodnego dot. zapewnienia dyżurnej służby ratowniczej
na Zalewie Rzeszowskim (wynagrodzenia na podstawie umów – zleceń: koordynatora działań ratowniczych oraz dwóch ratowników zespołu interwencyjnego);

2) koszty związane z utrzymaniem biura koordynującego realizację projektu i magazynu sprzętu ratowniczego (opłaty energetyczne i telefoniczne, czynsz);

3) naprawa i konserwacja sprzętu ratowniczego;

5) zapewnienie obsługi finansowo-księgowej zadania publicznego (wynagrodzenie dla Firmy Audytorsko-Księgowej Ewa Hałucha, 36-001 Trzebownisko 20).

 Ponadto zgodnie z uregulowaniami wspomnianej wyżej umowy, RzWOPR
przeznaczyło na realizację projektu własne środki finansowe w wysokości 5**00,00 zł**. Przedmiotowe środki finansowe zostały przeznaczone na zakup paliwa do łodzi motorowych

wykorzystywanych do prowadzenia działań interwencyjnych i patrolowych na Zalewie Rzeszowskim.

 Wykonując postanowienia umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, RzWOPR zaangażowało w realizację projektu wkład osobowy (praca społeczna członków i świadczenia wolontariuszy) o wartości **6 000,00 zł**, dzięki któremu zapewniono zrealizowanie następujących działań z zakresu ratownictwa wodnego:

1) prowadzenie ewidencji wypadków na wodzie (opracowywanie kart wypadków);

 2) zapewnienie  przekazywania  do  WCZK   Wojewody   Podkarpackiego   informacji    dot.
 sytuacji  kryzysowych  zaistniałych  na  obszarach  wodnych.

 Z członkami stowarzyszenia wykonującymi wyżej wymienione przedsięwzięcia zawarto umowy–zlecenia pracy wolontarystycznej (nie pobierali oni wynagrodzeń za przedmiotowe prace).

 W trakcie kontroli sprawdzono przedłożone dokumenty księgowe i merytoryczne (dzienniki   dyżurów ratowniczych, 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, złożonych przez kontrolowany podmiot. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

**2. Część finansowa z kontroli problemowej w RzWOPR.**

 Kontrolą objęto sposób wykorzystania przez RzWOPR środków finansowych dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Podkarpackiego na podstawie przywołanej wyżej umowy
o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego pod nazwą: „Organizowanie i udzielanie pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub są narażone na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarach wodnych województwa podkarpackiego”. Umowa dotacyjna przewidywała dofinansowanie przedmiotowego projektu
z budżetu państwa kwotą w wysokości **13 000,00 zł.** Ponadto w przedmiotowej umowie zostały określone: warunki przekazania dotacji oraz sposób jej wykorzystania i rozliczenia.

 Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego
i o wolontariacie* (Dz. U. z 2019 r. poz. 688), 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 RzWOPR. W ofercie realizacji zadania publicznego, która po zawarciu umowy dotacyjnej, stała się jej integralną częścią
 w formie załącznika, całkowity koszt zadania publicznego oszacowano na kwotę **19 500,00 zł**.
 Na powyższą  kwotę  składały  się:
1) dotacja z budżetu państwa – **13 000,00 zł** (**66,67 %** całkowitego kosztu zadania
 publicznego);

2) własne środki finansowe, jakie beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego – **500,00 zł** (**3,85 %** w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji);

3) wkład osobowy, jaki beneficjent zobowiązał się zaangażować w realizację zadania publicznego o wartości – **6 000,00 zł** (**46,15 %** w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji).

 Zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 umowy o wsparcie zadania publicznego RzWOPR prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego,
w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Obsługę finansowo –  księgową projektu zapewniała Firma Audytorsko-Księgowa Ewa Hałucha, 36-001 Trzebownisko 20 .

 Całość środków dotacji z budżetu państwa na wsparcie realizacji zadania publicznego
w kwocie **13 000,00 zł** została przekazana w dniu 28.06.2020 r. na wskazany przez Beneficjenta w umowie dotacyjnej rachunek bankowy, w  jednej  transzy.

 Realizując obowiązek sprawozdawczy określony w § 9 ust. 3 umowy dotacyjnej,
w dniu 03.02.2020 r. RzWOPR, złożyło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, które zostało zaakceptowane przez Zleceniodawcę.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia przedłożonych dowodów księgowych ilustrujących wydatki ponoszone w trakcie realizacji zadania publicznego. Stwierdzono, że:

- wszystkie dowody księgowe i ich płatności, które zostały przedstawione w sprawozdaniu końcowym dotyczą okresu, na jaki została zawarta umowa z Wojewodą Podkarpackim na dofinansowanie zadania, tj. mieszczą się w przedziale czasowym od dnia **01.07.2019 r.** do dnia **31.12.2019 r.**

* poszczególne pozycje kosztorysu zamieszczonego w ofercie zostały zrealizowane i mają swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu końcowym i dowodach księgowych (fakturach, umowach, rachunkach, wyciągach i przelewach bankowych);
* dotacja z budżetu państwa w kwocie **13 000,00 zł** została wykorzystana w całości, zgodnie
z przeznaczeniem określonym w kosztorysie ofertowym;
* wszystkie dowody księgowe zostały prawidłowo opisane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
* na każdym dowodzie zostały określone źródła jego finansowania, tj. środki dotacji oraz środki własne Beneficjenta przekazane na realizację zadania publicznego.

 Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w badanym zakresie.

 Dokonując całościowej merytorycznej oceny realizacji zleconego przez Wojewodę Podkarpackiego zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego, które zostało dofinansowane w formie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa, należy stwierdzić, że wszystkie działania składające się na przedmiotowy projekt były wykonywane rzetelnie
i 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 2019 roku przez RzWOPR, przełożyło się na wysoki poziom bezpieczeństwa osób przebywających na największym w rejonie Rzeszowa obszarze wodnym – Zalewie Rzeszowskim.

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

 **WOJEWODA PODKARPACKI**

 **Ewa Leniart**