



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 27 stycznia 2025 r.

ZK-I.431.3.2.2024

Pan
Artur Szymański
Prezes Zarządu
Bieszczadzkiego Wodnego
Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego
z/s w Krośnie

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 dniu 6 grudnia 2024 r. w Bieszczadzkim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym zs. w Krośnie, 38-400 Krosno, Al. Niepodległości 44 (dalej: „**BWOPR zs. w Krośnie**”).

Kontrolę przeprowadzili:

- Witold Czapkowski – główny specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (Wojewódzkie Centrum Zarządzania Kryzysowego) Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego;
- Agnieszka Potrent – Kierownik Oddziału Kontroli Gospodarki Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie;
- Bożena Barnuś - st. 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 04.12.2024 r., znak: ZK-I.431.3.2.2024).

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 BWOPR zs. w Krośnie przez Wojewodę Podkarpackiego, na podstawie umowy Nr **3/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) 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).

1. Część formalna i merytoryczna z kontroli problemowej w BWOPR zs. w Krośnie.

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 BWOPR zs. w Krośnie. Decyzją komisji konkursowej, wspomnianej wyżej organizacji pozarządowej została przyznana z części budżetu państwa, której dysponentem

jest Wojewoda Podkarpacki dotacja celowa w wysokości 90 000,00 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 BWOPR zs. w Krośnie została zawarta przez Wojewodę Podkarpackiego w dniu 20 czerwca 2023 r. Umowa Nr 3/ZK/2023 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 BWOPR zs. w Krośnie 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 Solińskim, 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 Bieszczadzkiego WOPR zs. w Krośnie na Jeziorze Solińskim (wynagrodzenia dla zatrudnionych na podstawie umów – zleceń: koordynatora działań ratowniczych, bosmana Bazy Centralnej oraz 3 ratowników zespołu interwencyjnego R2);
- 2) pokrycie kosztów funkcjonowania Bazy Centralnej i Biura Koordynującego realizację projektu (opłaty energetyczne, czynszowe i telefoniczne).

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

- 1) pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem Bazy Centralnej i Biura Koordynującego realizację projektu (opłaty energetyczne, czynszowe i telefoniczne);
- 2) zapewnienie obsługi finansowo – księgowej zadania publicznego (wynagrodzenie dla Biura Rachunkowego „NAFTALI” sp. z o.o.);
- 3) zatrudnienie koordynatora realizacji zadania publicznego (obsługa administracyjna).

Wykonując postanowienia umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego BWOPR zs. w Krośnie 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.

Z członkami stowarzyszenia wykonującymi wyżej wymienione przedsięwzięcia zostały zawarte umowy o wolontariacie (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 BWOPR zs. w Krośnie były realizowane zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawnych obowiązujących w obszarze ratownictwa wodnego.

2. Część finansowa z kontroli problemowej w BWOPR zs. w Krośnie.

W dniu 20 czerwca 2023 r. została zawarta umowa Nr 3/ZK/2023 o realizację 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”* pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie („Zleceniodawcą”) a Bieszczadzkim Wodnym Ochotniczym Pogotowiem Ratunkowym zs. w Krośnie („Zleceniobiorcą”). Całkowity koszt zadania publicznego wg umowy wyniósł łącznie 117 770,00 zł i stanowił sumę kwot dotacji, środków własnych oraz wkładu osobowego. Dotacja z budżetu państwa przeznaczona na realizację ww. zadania nie mogła przekroczyć kwoty 90 000,00 zł i przekazana miała być w dwóch transzach:

- 1) I transza w wysokości 45 000,00 zł - w terminie do 15 dni od daty podpisania umowy,

- 2) II transza w wysokości 45 000,00 zł – w terminie do 14 dni od daty przedłożenia wniosku o jej uruchomienie.

Zleceniobiorca, tj. BWOPR zs. w Krośnie zobowiązał się przekazać na realizację ww. zadania:

- środki własne w wysokości 15 770,00 zł,
- wkład osobowy o wartości 12 000,00 zł.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono:

- od dnia 01 lipca 2023 r.
- do dnia 31 grudnia 2023 r.

Przekazanie I transzy, tj. kwoty 45 000,00 zł dotacji w związku z podpisaniem umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego nastąpiło w dniu 29.06.2023 r. Wnioskowane środki dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy Beneficjenta nr 76 1020 2964 0000 6502 0172 7569 prowadzony przez PKO Bank Polski (potwierdzenie operacji z dnia 29.06.2023 r. – wpływ na rachunek – Szczegóły transakcji zrealizowanej).

BWOPR zs. w Krośnie zwróciło się z wnioskiem z dnia 22.09.2023 r. o uruchomienie II transzy środków dotacji w kwocie 45 000,00 zł, zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 2 umowy nr 3/ZK/2023 z dnia 20.06.2023 r. Załącznik do wniosku stanowiło sprawozdanie częściowe z wydatkowania I transzy dotacji celowej na realizację zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego potwierdzające wypełnienie przez wnioskodawcę kryteriów zapisanych w § 3 pkt 4 umowy dotacyjnej.

Przekazanie II transzy, tj. kwoty 45 000,00 zł dotacji w związku z podpisaniem umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego nastąpiło w dniu 03.10.2023 r. (potwierdzenie operacji z dnia 03.10.2023 r. – wpływ na rachunek – Szczegóły transakcji zrealizowanej).

Zleceniobiorca, tj. BWOPR zs. w Krośnie w trakcie realizacji zadania publicznego prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego. Do akt kontroli włączono kserokopię dokumentu pn.: „Umowa o księgowe rozliczenie 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 w 2023 r. ”. Za okres realizacji zadania określony w § 2 ww. umowy, pobierane było wynagrodzenie miesięczne w wysokości 900,00 zł brutto.

Szczegółowej kontroli poddano pozycje ze Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wykazane w części II – „Rozliczenie wydatków za rok 2023” pn.:

- „Zatrudnienie koordynatora działań ratowniczych (1 os. - 2 m-ce) – poz. I.1.1. sprawozdania, na kwotę 14 670,00 zł. Stanowiła ona 12,45% kosztów realizacji zadania publicznego,
- „Zatrudnienie 2 ratowników Zespołu Interwencyjnego R2 (2 os. po 1 m-cu, 1 os. - 2 m-ce) – poz. I.1.2. sprawozdania, na kwotę 26 800,00 zł. Stanowiła ona 22,75% kosztów realizacji zadania publicznego,
- „Zatrudnienie 1 ratownika Zespołu Interwencyjnego R2 (1 os. - 1 m-c) – poz. I.1.3. sprawozdania, na kwotę 6 700,00 zł. Stanowiła ona 5,69% kosztów realizacji zadania publicznego,
- „Zatrudnienie bosmana – Baza Centralna w Polańczyku (1 os. – 6 m-cy) – poz. I.1.4. sprawozdania, na kwotę 39 000,00 zł. Stanowiła ona 33,11% kosztów realizacji zadania publicznego.

Skontrolowano łącznie 13 dowodów księgowych o łącznej wysokości 87 170,00 zł, co stanowiło ponad 74,00% wszystkich poniesionych i zaewidencjonowanych wydatków i 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 realizację zadania, tj. od 01 lipca do 31 grudnia 2023 r.,
- poszczególne pozycje kosztów wymienione w sprawozdaniu końcowym znajdują odzwierciedlenie w dowodach księgowych (umowach, fakturach, rachunkach, przelewach bankowych),
- dotacja z budżetu państwa w kwocie 90 000,00 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem,
- sprawdzone dowody księgowe zostały opisane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- na każdym z nich zostały wskazane źródła finansowania wydatku z podziałem na środki dotacji, własne wraz z podaniem nr umowy dotacyjnej.

Do akt kontroli załączono: *Protokół oględzin ww. dokumentów.*

W dniu 30.01.2024 r., pismem znak: 3-2024 zostało przekazane do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego PUW w Rzeszowie sprawozdanie 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*”.

Złożone sprawozdanie było zgodne z ewidencją księgową.

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 BWOPR zs. w Krośnie, przełożyło się na wysoki poziom bezpieczeństwa osób przebywających na największym obszarze wodnym na terenie Województwa Podkarpackiego, tj. na Jeziorze Solińskim.

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 31.12.2024 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

Załącznik:

- Informacja o przetwarzaniu danych osobowych