



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-12-14

ZK-II.431.5.1.2021

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

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 22 listopada 2021 r. w Bieszczadzkim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Krośnie (dalej: **„BWOPR zs. w Krośnie”**).

Kontrolę przeprowadzili:

- Witold Czapkowski – główny specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolującego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 12.11.2021 r., znak: ZK-II.431.5.1.2021);
- Karolina Kawa – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 12.11.2021 r., znak: ZK-II.431.5.1.2021).

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 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 42/ZK/2020** o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartej w dniu **1 lipca 2020 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 2020 r. poz. 350);
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057);
- 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 zespół kontrolujący przedstawiają się następująco:

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

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 Jeziorze Solińskim, zwłaszcza w okresie letniego sezonu wypoczynkowego. Ze środków dotacji celowej w wysokości **60 000,00 zł** przekazanej z części budżetu państwa, której dysponentem jest Wojewoda Podkarpacki zostały sfinansowane:

- 1) działania z zakresu ratownictwa wodnego dot. zapewnienia dyżurnej służby ratowniczej w Bazie Centralnej Bieszczadzkiego WOPR w Polańczyku (wynagrodzenia na podstawie umów – zleceń: koordynatora działań ratowniczych, bosmana Bazy Centralnej

oraz ratowników zespołu interwencyjnego R2);

- 2) zakup paliwa do łodzi motorowych wykorzystywanych do zapewnienia służby patrolowej i prowadzenia działań ratowniczych na wodach Jeziora Solińskiego.

Ponadto zgodnie z uregulowaniami wspomnianej wyżej umowy, BWOPR zs. w Krośnie przeznaczyło na realizację projektu własne środki finansowe w wysokości **13 000,00 zł**. Przedmiotowe środki zostały przeznaczone na sfinansowanie następujących działań w ramach projektu:

- 1) zakup paliwa do wspomnianych wyżej łodzi motorowych realizujących działania patrolowe i ratownicze na Jeziorze Solińskim;
- 2) koszty związane z utrzymaniem Bazy Centralnej (opłaty energetyczne i telefoniczne, media);
- 3) zapewnienie obsługi finansowo–księgowej zadania publicznego (wynagrodzenie dla Biura Rachunkowego „NAFTALI” Ksawery Paściak);
- 4) zapewnienie koordynacji organizacyjnej i obsługi administracyjnej projektu (wynagrodzenie dla koordynatora realizacji zadania publicznego);

Wykonując postanowienia umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, BWOPR zs. w Krośnie zaangażowało w realizację projektu wkład osobowy (praca społeczna członków i świadczenia wolontariuszy) o wartości **10 800,00 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. Analiza wyżej wymienionych dokumentów pozwala stwierdzić, że wszystkie działania BWOPR zs. w Krośnie były realizowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów regulacji obowiązujących w obszarze ratownictwa wodnego.

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

Kontrolą objęto sposób wykorzystania przez BWOPR zs. w Krośnie 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 **60 000,00 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 BWOPR zs. w Krośnie. 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 **83 800,00 zł**. Na powyższą kwotę składały się:

- 1) dotacja z budżetu państwa – **60 000,00 zł (71,60 % całkowitego kosztu zadania publicznego)**;
- 2) własne środki finansowe, jakie beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego – **13 000,00 zł (21,67 % w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji)**;
- 3) wkład osobowy, jaki beneficjent zobowiązał się zaangażować w realizację zadania publicznego o wartości – **10 800,00 zł (18,00 % w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji)**.

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 umowy o wsparcie zadania publicznego BWOPR zs. w Krośnie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Obsługę finansowo – księgową projektu zapewniało Biuro Rachunkowe „NAFTALI” Ksawery Paściak (38-400 Krosno, ul. Wojska Polskiego 30), na podstawie zawartej ze stowarzyszeniem w dniu 09.07.2020 r., umowy o księgowe rozliczenie zadania publicznego.

Środki dotacji z budżetu państwa na wsparcie realizacji zadania publicznego w kwocie **60 000,00 zł** zostały przekazane na wskazany przez Beneficjenta w umowie dotacyjnej rachunek bankowy, w dwóch transzach:

- 1) I transza – **30 000,00 zł**, w dniu 15.07.2020 r.;
- 2) II transza – **30 000,00 zł**, w dniu 21.10.2020 r.

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 4 i 5 umowy dotacyjnej, warunkiem przekazania II transzy dotacji było zatwierdzenie przez Zlecniodawcę sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego, wg wzoru określonego 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). Przedmiotowe sprawozdanie wraz z wnioskiem o przekazanie II transzy dotacji, zostało złożone w WBiZK PUW Rzeszowie w dniu 13.10.2020 r. Wyżej wymieniony dokument został sprawdzony pod względem formalnym, merytorycznym oraz rachunkowym i nie stwierdzono w nim żadnych nieprawidłowości, co stanowiło podstawę do uruchomienia II transzy dotacji.

Realizując obowiązek sprawozdawczy określony w § 9 ust. 3 umowy dotacyjnej, w dniu 28.01.2021 r. BWOPR zs. w Krośnie, złożyło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, które zostało zaakceptowane przez Zlecniodawcę.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia przedłożonych dowodów księgowych ilustrujących wydatki ponoszone na realizację zadania publicznego. Stwierdzono, że:

- wszystkie dowody księgowe i ich płatności, dotyczą okresu, na jaki została zawarta umowa z Wojewodą Podkarpackim na dofinansowanie zadania, tj. mieszczą się w przedziale czasowym od dnia **01.07.2020 r.** do dnia **31.12.2020 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 **60 000,00 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 objętym kontrolą 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 w 2020 roku przez Bieszczadzkie WOPR zs. w Krośnie przedmiotowego zadania publicznego, przełożyło się na wysoki poziom bezpieczeństwa osób przebywających na największym i najważniejszym z punktu widzenia ratownictwa wodnego obszarze wodnym w regionie – Jeziorze Solińskim.

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

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart