



Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
ZK-I.431.1.3.2025

**Szanowny Pan
Jarosław Sroka**

**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. Jarosław Sroka – Prezes,
2. Marek Banaszkiewicz – Członek Zarządu Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego.

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 56/2021 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.543.2025 z dnia 10.06.2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.
2. Karina Świeciak – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, legitymacja służbowa nr 33/2025 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.544.2025 z dnia 10.06.2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zakres kontroli: Kontrola problemowa dot. oceny prawidłowości realizacji zadania publicznego na podstawie umów nr: ZK-I.68.2.2.2024 z dnia 1 lutego 2024 r. i ZK-I.68.2.22.2024 z dnia 8 października 2024 r., w szczególności pod względem efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Okres objęty kontrolą: od 1 lutego do 31 grudnia 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 16.06.2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2/2025.

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 2024 r. poz. 1491 ze zm.), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 18 sierpnia 2018 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 714 ze zm.).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku z ww. przedmiotem kontroli poddano analizie i dokonano ustaleń kontrolnych w oparciu o:

- wydatki (wysokość i przeznaczenie), pod kątem gospodarności (oszczędnego 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.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

Jednostka kontrolowana, w dniu 29.01.2025 r. przedłożyła sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych pod tytułem: „Wykonywanie zadań z zakresu ratownictwa wodnego oraz organizowania i prowadzenia szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego na terenie województwa warmińsko-mazurskiego”, realizowanych na podstawie umów nr ZK-I.68.2.2.2024 z dnia 1 lutego 2024 r. oraz nr ZK-I.68.2.22.2024 z dnia 8 października 2024 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). Sprawozdania dotyczyły okresu zgodnego z terminem realizacji zadania zawartego w ww. umowach, jednakże w obu sprawozdaniach brakowało części II Sprawozdania z wykonania wydatków oraz w sprawozdaniu do umowy nr ZK-I.68.2.22.2024 z dnia 8 października 2024 r. załącznika dot. zestawienia faktur. Zgodnie z § 10 ust. 9 ww. umowy zleceniobiorca jest zobowiązany wraz ze sprawozdaniem złożyć zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego (załącznik nr 8). Niedopełnienie warunków umowy uznaje się za

nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Prezes Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego. Braki do sprawozdań zostały uzupełnione w toku przeprowadzenia czynności kontrolnych.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.2.2024 z dnia 1 lutego 2024 r. wyniósł 1 229 933,89 zł, w tym kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 736 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Natomiast całkowity koszt realizacji zadania w oparciu o umowę nr ZK-I.68.2.22.2024 z dnia 8 października 2024 r. wyniósł – zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego – 166 540,29 zł, w tym kwota środków finansowych z dotacji budżetu Państwa w ramach zadania publicznego, realizowanego na podstawie ww. umowy wyniosła 132 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Podmiot kontrolowany w 2024 roku prowadził stałe lub doraźne raportowanie z podjętych interwencji, ilości utonięć/osób uratowanych do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na określonym przez zlecniodawcę formularzu, zgodnie z zapisem § 8 ust. 5 umowy.

Podczas czynności kontrolnych kontrolerzy nie mieli możliwości zweryfikowania rozliczenia wydatków za okres od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r. w związku z brakiem możliwości identyfikacji poszczególnych operacji księgowych dotyczących wynagrodzeń. Kontrolerom przedstawiono wydruki z systemu księgowego bez opisów. Kierownik Stacji Ratowniczej MOPR w protokole przyjęcia ustnych wyjaśnień, oświadczył, że *„biuro rachunkowe przygotowało zbiorcze zestawienie wynagrodzeń bez wyodrębnienia podziału środków dotacyjnych i własnych”*. Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy zlecniodawca jest: *„zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, oraz jej opisywania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 r., poz. 120 z późniejszymi zmianami), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”*. Niewywiązanie się z warunków umowy uznaje się za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Prezes Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego.

Uzupełnioną dokumentację jednostka kontrolowana przesłała e-mailem 20 czerwca 2025 r., jednakże pomimo wstawionych opisów kontrolerzy stwierdzili, że dokumentacja opisowa dotycząca wynagrodzeń ratowników zawierała kwoty, których nie można było jednoznacznie przypisać do wydruku. Kontrolerzy nie byli w stanie ustalić w jaki sposób zostały one wyliczone. Prezes Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego został zobligowany do wyjaśnienia powyższej kwestii. W dniu 1 lipca 2025 r. Prezes Mazurskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego przesłał e-mailem informacje dotyczące dokładnego wyliczenia całkowitej kwoty przeznaczonej na wynagrodzenia. Kontrolerzy po analizie uznali wszystkie wydruki dotyczące wynagrodzeń ratowników za 2024 r. za zasadne.

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. Zlecniodawca 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. Rachunki były opisywane przez Prezesa MOPRu.

W ramach realizacji merytorycznej części przedmiotowych zadań publicznych kontrolowany przedstawił dokumentację potwierdzającą utrzymanie gotowości ratowniczej i wykonywanie działań z zakresu ratownictwa wodnego w postaci dziennika zdarzeń za 2024 rok, dziennika pływania za 2024 rok, planu dyżurów ratowników wodnych (ratowników ochotników) za 2024 rok oraz list obecności za 2024 rok.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.2.2024 z dnia 01.02.2024 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań - utrzymanie gotowości i prowadzenie działań ratowniczych:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt wynagrodzenia dla ratowników (etaty) i pochodne od wynagrodzeń ratowników wodnych. Kontrolowany ostatecznie przedstawił dokumentację dot. zobowiązania wobec pracowników z tytułu ich pracy (wydruki z systemu rachunkowego). Kontrolowany przedstawił w toku kontroli listy obecności w czterech deklarowanych stacjach ratowniczych w: Giżycku, Mikołajkach, Piszcu/Łupki i Harsz-Składowo. Zespół kontrolujący uznał wszystkie wydatki za zasadne.

Koszty administracyjne:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił koszt obsługi biura rachunkowego. Zespół kontrolujący zweryfikował powyższy koszt i nie zakwestionował żadnego wydatku.

W wyniku weryfikacji zapisów sprawozdania z wykonania zadania publicznego do umowy nr ZK-I.68.2.22.2024 z dnia 08.10.2024 r. stwierdzono:

Koszty realizacji działań - utrzymanie gotowości i prowadzenie działań ratowniczych:

W ramach przedmiotowego kosztu oferent uwzględnił: koszt wynagrodzenia dla nowozatrudnionych ratowników (etaty) i pochodne od wynagrodzeń ratowników wodnych.

Pierwotnie do umowy nr ZK-I.68.2.22.2024 z dnia 8.10.2025 r. jednostka zakładała zatrudnienie 7 ratowników na okres 4 miesięcy., jednakże zatrudnienie nastąpiło na 3 miesiące wobec czego Prezes MOPR wystąpił z pismem dnia 25 listopada 2024 r. o aneksowanie powyższej umowy i zmniejszenie dotacji o 44 000,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 6.12.2024 r. zaktualizowano kosztorys i ustalono kwotę przekazanej dotacji na 132 000,00 zł.

Zespół kontrolujący uznał wszystkie wydatki za zasadne.

Rozliczenie dotacji celowych ze wsparcia zadania publicznego na podstawie umów nr ZK-I.68.2.2.2024 z dnia 01.02.2024 r. i nr ZK-I.68.2.22.2024 z dnia 08.10.2024 r. zostało przedstawione i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Prowadzenie i opisywanie dokumentacji finansowo-księgowej, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
2. Przestrzeganie warunków umowy, składając pełne sprawozdanie końcowego z wykonania zadania publicznego oraz załączanie do sprawozdania końcowego zestawienia faktur.

Uprzejmie proszę Pana o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko- Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Mateusz Szauer

I Wicewojewoda Warmińsko - Mazurski

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/