



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

ZK-II.431.5.2.2021

Rzeszów, 2022-01-05

Pan

Mateusz Bajer

Prezes Zarządu

Rejonowego Wodnego

Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego

z/s w Tarnobrzegu

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 8 grudnia 2021 r. w Rejonowym Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą w Tarnobrzegu (dalej: „**RWOPR zs. w Tarnobrzegu**”).

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 06.12.2021 r., znak: ZK-II.431.5.2.2021);
- 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 06.12.2021 r., znak: ZK-II.431.5.2.2021).

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 związku z obostrzeniami sanitarnymi wynikającymi ze stanu epidemii, kontrola została przeprowadzona w trybie zdalnym.

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 **43/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 RWOPR zs. w Tarnobrzegu.

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 Tarnobrzeskim, zwłaszcza w okresie letniego sezonu wypoczynkowego. Ze środków dotacji w wysokości **30 000,00 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 Rejonowego WOPR zs. w Tarnobrzegu na Jeziorze Tarnobrzeskim

(wynagrodzenia na podstawie umów – zleceń: koordynatora działań ratowniczych oraz ratowników i sternika zespołu interwencyjnego R1);

2) ubezpieczenie kadry ratowniczej zaangażowanej w realizację zadania publicznego (koordynator, sternik, 3 ratowników);

3) prace remontowe i konserwacyjne sprzętu ratowniczego;

Ponadto zgodnie z uregulowaniami wspomnianej wyżej umowy, RWOPR zs. w Tarnobrzegu przeznaczyło na realizację projektu własne środki finansowe w wysokości **6 000,00 zł**. Przedmiotowe środki zostały przeznaczone na sfinansowanie następujących działań w ramach projektu:

1) pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem Bazy Centralnej i biura koordynującego realizację projektu (opłaty energetyczne i telefoniczne oraz podatek od działki pod obiektem bazy ratowniczej na Jeziorze Tarnobrzescim);

3) zakup paliwa do łodzi motorowych wykorzystywanych do zapewnienia służby patrolowej

i prowadzenia działań ratowniczych na Jeziorze Tarnobrzescim;

4) ubezpieczenie kadry ratowniczej zaangażowanej w realizację zadania publicznego (koordynator, sternik, 3 ratowników);

5) prace remontowe i konserwacyjne sprzętu ratowniczego;

6) 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) o wartości **6 660,00 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;

3) prowadzenie działalności profilaktyczno - edukacyjnej w zakresie bezpiecznego wypoczynku nad wodą, wśród osób korzystających z różnych form rekreacji i wypoczynku na Jeziorze Tarnobrzescim

Z członkami stowarzyszenia wykonującymi wyżej wymienione przedsięwzięcia zostały zawarte porozumienia o współpracy o charakterze wolontarystycznym (nie pobierali oni wynagrodzenia za wykonywane 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 sprawozdaniu z realizacji projektu, złożonym 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 wynikającymi z przepisów regulacji obowiązujących w obszarze ratownictwa wodnego.

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

Kontrolą objęto sposób wykorzystania przez RWOPR zs. w Tarnobrzegu 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 **30 000,00 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, z późn. zm.), 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. 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 **42 660,00 zł**. Na powyższą kwotę składały się:

- 1) dotacja z budżetu państwa – **30 000,00 zł (70,32 % całkowitego kosztu zadania publicznego)**;
- 2) własne środki finansowe, jakie beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego – **6 000,00 zł (20,00 % w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji)**;
- 3) wkład osobowy, jaki beneficjent zobowiązał się zaangażować w realizację zadania publicznego o wartości – **6 660,00 zł (22,20 % w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji)**.

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 umowy o wsparcie zadania publicznego RWOPR zs. w Tarnobrzegu prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Obsługę finansowo – księgową projektu zapewniała Kancelaria Rachunkowo-Finansowa „TAX-BONUS” Monika i Mariusz Małek Spółka Jawna (39-400 Tarnobrzeg, ul. Polna 45F), na podstawie zawartej ze stowarzyszeniem umowy o księgowe rozliczenie zadania publicznego.

Środki dotacji z budżetu państwa na wsparcie realizacji zadania publicznego w kwocie **30 000,00 zł** zostały przekazane na wskazany przez Beneficjenta w umowie dotacyjnej rachunek bankowy, w jednej transzy w dniu 15.07.2020 r.

Realizując obowiązek sprawozdawczy określony w § 9 ust. 3 umowy dotacyjnej, w dniu 25.01.2021 r. RWOPR zs. w Tarnobrzegu, złożyło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, które zostało zaakceptowane przez Zleceniodawcę.

Kontrolujący dokonali 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 **01.07.2020 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 **30 000,00 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 przedmiotowym 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 2020 roku przez RWOPR zs. w Tarnobrzegu, przełożyło się na wysoki poziom bezpieczeństwa osób przebywających na drugim największym w regionie – po Jeziorze Solińskim - obszarze wodnym: Jeziorze Tarnobrzeskim.

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

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart