



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2022-01-28

ZK-II.431.5.3.2021

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 2021 r. w Rzeszowskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym (dalej: „**RzWOPR**”).

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 09.12.2021 r., znak: ZK-II.431.5.3.2021);
- 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 09.12.2021 r., znak: ZK-II.431.5.3.2021).

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 niebezpieczeństwa

utrąty 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 wynikającymi ze stanu epidemii, kontrola została przeprowadzona w trybie zdalnym.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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 **44/ZK/2020** o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartej w dniu **1 lipca 2020 r.** było realizowane prawidłowo w zakresie merytorycznym oraz prawidłowo z nieprawidłowościami w zakresie wydatkowania środków na realizację projektu.

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 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 **10 000,00 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 trzech ratowników zespołu interwencyjnego);
- 2) koszty związane z funkcjonowaniem telefonu alarmowego nad Zalewem Rzeszowskim;

- 3) naprawa i konserwacja sprzętu ratowniczego;
- 4) zakup paliwa do łodzi ratunkowych przewidzianych do zapewnienia służby patrolowo - ratowniczej na Zalewie Rzeszowskim;
- 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 **600,00 zł**. Przedmiotowe środki finansowe zostały przeznaczone na zapewnienie funkcjonowania telefonu alarmowego nad Zalewem Rzeszowskim oraz ubezpieczenie OC i NNW kadry ratowniczej zaangażowanej w realizację projektu zadania publicznego (koordynator i trzech ratowników). Wykonując postanowienia umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego, RZWOPR zaangażowało w realizację projektu wkład osobowy (praca społeczna członków i świadczenia wolontariuszy) o wartości **5 400,00 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) zapewnienie obsługi administracyjnej projektu.

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 sprawozdaniu z realizacji projektu, złożonym przez kontrolowany podmiot. W wyniku analizy wyżej wymienionych dokumentów stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sfinansowania ubezpieczenia ratowników zaangażowanych w pełnienie, w ramach zleconego zadania publicznego, służby dyżurnej i patrolowej na Zalewie Rzeszowskim. Przedmiotowe nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w części finansowej projektu wystąpienia pokontrolnego. Pozostałe działania RZWOPR były realizowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów regulacji obowiązujących w obszarze wykonywania i finansowania działań ratownictwa wodnego.

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 **10 000,00 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 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 **16 000,00 zł**.

Na powyższą kwotę składały się:

- 1) dotacja z budżetu państwa – **10 000,00 zł (62,50 % całkowitego kosztu zadania publicznego)**;
- 2) własne środki finansowe, jakie beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego – **600,00 zł (6,00 % w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji)**;
- 3) wkład osobowy, jaki beneficjent zobowiązał się zaangażować w realizację zadania publicznego o wartości – **5 400,00 zł (54,00 % 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 **10 000,00 zł** została przekazana w dniu 15.07.2020 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 28.01.2021 r. RZWOPR, 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.

W wyniku analizy wspomnianych dokumentów stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków na ubezpieczenie NNW i OC kadry ratowniczej stowarzyszenia

zaangażowanej w ramach realizacji zadania publicznego, w pełnie dyżurnej służby ratowniczej na Zalewie Rzeszowskim. Zgodnie z kosztorysem ofertowym, na sfinansowanie przedmiotowego działania zaplanowano kwotę 400,00 zł pochodzącą ze środków własnych RZWOPR zaangażowanych w realizację projektu (wkład własny finansowy). Szczegółowa analiza dokumentów dot. ubezpieczenia ratowników (polis NNW i OC) wykazała, że:

1) Wyżej wymienione środki w wysokości - 400,00 zł obejmują kwotę – 2,36 zł za ubezpieczenie ratownika Jerzego Kiszki, który nie był zaangażowany w ramach projektu w pełnienie dyżurów na Zalewie Rzeszowskim. Ze wspomnianym ratownikiem nie zawarto stosownej umowy na wykonywanie przedmiotowych działań w ramach zadania publicznego. Wykazana kwota – **2,36 zł** została wydatkowana na pokrycie ubezpieczenia dot. działań w ramach statutowej działalności stowarzyszenia, która nie była objęta kosztorysem projektu. W związku z tym powyższa kwota nie mogła być ujęta w rozliczeniu finansowym zadania publicznego.

2) Wspomniane polisy ubezpieczenia opiewające na kwoty odpowiednio:

- **282,12 zł** - polisa NW;

- **115,52 zł** – polisa OC

obejmują okres ubezpieczenia od 03.07.2020 r. do 31.08.2020 r. dla 4 ratowników – koordynator działań ratowniczych i 3 ratowników. Należy jednak zauważyć, że 2 spośród wspomnianych wyżej ratowników: Magdalena Cudo oraz Michał Sarna, było zaangażowanych na podstawie stosownych umów- zlecenia, w pełnienie w ramach projektu dyżurnej służby ratowniczej na Zalewie Rzeszowskim tylko w okresie 1 miesiąca, odpowiednio: Magdalena Cudo (01.07.2020 r. – 31.07.2020 r.) oraz Michał Sarna (01.08.2020 r. – 31.08.2020 r.). W związku z tym, okres ubezpieczenia dla tych ratowników powinien pokrywać się z okresem pełnienia w ramach projektu dyżurów i wynosić 1 miesiąc, co przekłada się na mniejszą wartość polis. Mając na uwadze powyższe okoliczności, wartość polis powinna wynosić odpowiednio:

- polisa NW – **211,59 zł**;

- polisa OC – **86,64 zł**

co oznacza, że wartość obydwu polis została błędnie zawyżona na łączną kwotę – **99,41 zł**.

Wobec powyższego, łączna wysokość nieprawidłowo wydatkowanych środków finansowych na ubezpieczenie kadry ratowniczej wykonującej działania ratownictwa wodnego w ramach zadania publicznego wynosi - **101,77 zł**. Biorąc od uwagę, że przedmiotowe okoliczności dotyczą własnych środków finansowych, jakie RZWOPR zaangażowało w realizację projektu oraz postanowienia przywołanej wyżej umowy dotacyjnej, stwierdzone uchybienia należy uznać jako pobranie środków dotacji w nadmiernej wysokości. Kwota nadmiernie pobranej dotacji wynosi

- **1 696,17 zł** i zgodnie z przepisami wspomnianej umowy podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

Ponadto w odniesieniu do pozostałych wydatków związanych z finansowaniem działań z zakresu ratownictwa wodnego w ramach projektu, 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 **10 000,00 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 generalnie wykonywane rzetelnie i profesjonalnie. Szczegółowa analiza realizacji projektu oraz poczynionych wydatków wykazała, że środki dotacji – pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w finansowaniu działania dot. ubezpieczenia kadry ratowniczej - zostały wykorzystane efektywnie, w kontekście przyjętych celów zadania. Wspomniane nieprawidłowości mają charakter błędów niedużej wagi, które nie rzutują na ogólną pozytywną ocenę realizacji projektu. Wykonywanie przedmiotowego zadania publicznego w 2020 roku przez RzWOPR, przełożyło się na wysoki poziom bezpieczeństwa osób przebywających na największym w rejonie Rzeszowa obszarze wodnym – Zalewie Rzeszowskim.

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 11.01.2022 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.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości - na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

- dokonać, zgodnie z art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, wskazany w Umowie Nr **44/ZK/2020** o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartej w dniu **1 lipca 2020 r.** zwrotu kwoty **1 696,17 zł** wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych;
- dołożyć należytej staranności, aby prawidłowo wydatkować środki finansowe w ramach realizacji zadań publicznych z zakresu ratownictwa wodnego, zleczanych przez Wojewodę Podkarpackiego, na podstawie umów o wsparcie realizacji zadań publicznych.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart