



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 maja 2023 r.

BZ-BOL.431.6.2023.GS

Pan
Mateusz Kujawa
Prezes Fundacji
Wodna Służba Ratownicza
we Wrocławiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z przeprowadzonej kontroli problemowej w trybie zwykłym w Fundacji Wodna Służba Ratownicza we Wrocławiu w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na wykonywanie zadań ratownictwa wodnego w 2022 roku

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2011 r., nr 185, poz. 1092, z późn. zm.), art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 688, z późn. zm.), § 7 umowy z dnia 7 października 2022 r. o realizacji zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688) nr 2/2022/BZ/RW pt. *Organizowanie i udzielanie pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub są narażone na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarach wodnych – utrzymanie gotowości ratowniczej i operacyjnej sprzętu, prowadzenie działań ratowniczych* oraz Zarządzenia nr 168 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie kontroli realizowanych przez Wojewodę Dolnośląskiego, w terminie 16 marca – 18 kwietnia 2023 r., zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Fundacji Wodna Służba Ratownicza z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Kleczkowskiej 50.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania publicznego w zakresie ratownictwa wodnego w 2022 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Fundacji WSR pod pozycją nr 8.

Ustalenia zawarte w niniejszym dokumencie oparto o analizę przedłożonych do kontroli dokumentów w siedzibie kontrolowanego, materiałów własnych, jak również uzyskanych odpowiedzi i wyjaśnień pracowników Fundacji. Podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano oględzin siedziby kontrolowanego podmiotu w zakresie zakupionych środków rzeczowych z przyznanej na ten cel dotacji celowej z budżetu państwa.

I. Informacje ogólne

1. Skład zespołu kontrolnego

1.1. Przewodniczący zespołu:

Grzegorz Szulc – Inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli problemowej nr 6 z dn. 7 marca 2023 r.¹

1.2. Członek zespołu kontrolnego:

Grażyna Speruda – Inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli problemowej nr 9 z dn. 7 marca 2023 r.²

Kontrolujący złożyli stosowne oświadczenia o nie istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z toku przedmiotowej kontroli.

2. Okres objęty kontrolą

Kontrola obejmowała okres: 1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Mateusz Kujawa. Stowarzyszenie działa na podstawie Statutu Fundacji Wodna Służba Ratownicza uchwalonego 1 grudnia 2020 r.³

3. Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował zagadnienia z zakresu wykorzystania przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zlecenia Wojewody Dolnośląskiego na wykonywanie zadań ratownictwa wodnego w 2022 r.

¹ Dowód akta kontroli, upoważnienie nr 6 z dnia 7 marca 2023 r. sygn. upoważnienia: BZ– BOL.0030.6.2023.

² Dowód akta kontroli, Upoważnienie nr 9 z dnia 7 marca 2023. sygn. upoważnienia: FB-KF.0030.9.2023.

³ Dowód akta kontroli, Statut Fundacji Wodna Służba Ratownicza.

II. Ustalenia

1. Informacje ogólne o Fundacji Wodna Służba Ratownicza we Wrocławiu i jej strukturze.

Fundacja działa w oparciu o zapisy przepisów prawa – ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 713), ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688, ze zm.), ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1482, ze zm.), ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 993, ze zm.) i innych przepisów, w tym ustanowionego statutu.

Zgodnie z zapisem statutu Fundacja ma zasięg ogólnokrajowy i działa na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej z siedzibą władz we Wrocławiu. W siedzibie Fundacji funkcjonuje Baza ratownicza całoroczna. Jako Baza sezonowa wykazywany jest również Harcerski Ośrodek Wodny ZATOKA, we Wrocławiu przy ul. Długiej 65A. Celem statutowym działania Fundacji jest m.in. poprawa bezpieczeństwa osób przebywających na obszarach wodnych oraz ratownictwo i ochrona ludności.

2. Organizowanie, kierowanie, koordynowanie i prowadzenie bezpośrednich działań ratowniczych w ramach ratownictwa wodnego.

Fundacja Wodna Służba Ratownicza we Wrocławiu zobowiązała się w § 1 umowy do realizacji zadania publicznego pt. *Organizowanie i udzielanie pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub są narażone na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarach wodnych – utrzymanie gotowości ratowniczej i operacyjnej sprzętu, prowadzenie działań ratowniczych* w zakresie określonym i na warunkach określonych w umowie. Na podstawie dokonanych ustaleń działalność Fundacji w zakresie organizowania, kierowania, koordynowania i prowadzenia bezpośrednich działań ratowniczych w ramach ratownictwa wodnego w 2022 roku oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z analizy przedłożonej dokumentacji i przekazanych informacji.

2.1 Obszar wykonywania ratownictwa wodnego

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie objętym kontrolą podmiot wykonywał ratownictwo wodne na wodach śródlądowych, kąpieliskach i pływalniach prowadząc akcje ratownicze wobec osób tonących, podejmował czynności wykonywane w ramach kwalifikowanej pierwszej pomocy (zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 8 września 2006 r.

o Państwowym Ratownictwie Medycznym), realizował transport i przekazywanie osób poszkodowanych jednostkom systemu PRM oraz wykonywał poszukiwanie osób zaginionych na obszarze wodnym⁴.

Należy dodać, że FWSR prowadziła również działalność profilaktyczną i edukacyjną szkoląc dzieci, młodzież oraz osoby dorosłe z problematyki pierwszej pomocy i bezpieczeństwa nad wodą⁵. Podmiot przedstawił pisemne podziękowania które otrzymał za przeprowadzone szkolenia, instruktaże, pokazy i konsultacje, które podnosiły świadomość ludności na temat bezpieczeństwa oraz zachowania się w sytuacji zagrożenia nad wodą.⁶

2.2. Kadra ratowników wodnych podmiotu kontrolowanego.

Działania ratownicze w zakresie ratownictwa wodnego, zgodnie z *ustawą o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych*, mogą podejmować osoby będące ratownikami wodnymi, tj. spełniające wymagania określone w art. 15a ww. ustawy⁷. Dokumentacja, potwierdzająca uprawnienia ratowników winna być kompletna w momencie przyjęcia do pracy oraz uzupełniana niezwłocznie po uzyskaniu przez ratowników kolejnych poświadczeń nabytych uprawnień.

Zgodnie z ww. przepisem, ratownikiem wodnym jest osoba, która: posiada wiedzę i umiejętności z zakresu ratownictwa i technik pływackich⁸; posiada co najmniej jedną z innych kwalifikacji przydatnych w ratownictwie wodnym, o którym mowa w art. 2 pkt 4, do prowadzenia działań ratowniczych wymienionych w art. 13 ww. ustawy; spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym dla lekarza systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne i pielęgniarki systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne realizujących doskonalenie zawodowe lub ratownika; spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 1 grudnia 2022 r. o zawodzie ratownika medycznego oraz samorządzie ratowników medycznych dla ratownika medycznego realizującego doskonalenie zawodowe; jest zatrudniona lub pełni służbę w podmiocie uprawnionym do wykonywania ratownictwa wodnego lub jest członkiem tego podmiotu.

⁴ Dowód akta kontroli – Sprawozdanie z działalności w zakresie ratownictwa wodnego w 2022 roku, rozdział X Działania ratownicze.

⁵ Dowód akta kontroli – Sprawozdanie z działalności w zakresie ratownictwa wodnego w 2022 roku, rozdział XI Działalność profilaktyczna i edukacyjna.

⁶ Dowód akta kontroli – podziękowania i rekomendacje dla FWSR.

⁷ Ustawa z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych.

⁸ Dowód akta kontroli – zaświadczenie i uprawnienia ratownika wodnego FWSR.

Kontrolowany podmiot przedstawił wykaz imienny 43 Ratowników Wodnych⁹, którymi Fundacja dysponowała w 2022 roku na podstawie podpisanych umów wolontariackich¹⁰.

2.3 Zapewnienie stanu gotowości do wykonywania ratownictwa wodnego poprzez utrzymywanie stałych dyżurów ratowników wodnych.

Ustalono, że FWSR w okresie kontrolowanym zapewniała stałe dyżury wg następującego grafiku¹¹:

- Dyżur nr 1 (domowy, trwa 24 godz.) - w okresie 1 styczeń - 30 czerwiec - w momencie przyjęcia zgłoszenia Dyżurny Ratownik Wodny bezzwłocznie udaje się do siedziby Fundacji, pobiera sprzęt niezbędny do podjęcia akcji ratowniczej i przemieszcza się na miejsce zdarzenia; maksymalny czas osiągnięcia gotowości operacyjnej licząc od chwili przekazania powiadomienia o zdarzeniu wynosi 30 min.;
- Dyżur nr 2 (w bazie ratowników, trwa 12 godz.) - w okresie 1 lipiec - 31 sierpień - w momencie przyjęcia zgłoszenia Dyżurny Ratownik Wodny z Ratownikiem Wodnym bezzwłocznie udają się na miejsce zdarzenia lub do bazy sezonowej, gdzie pobiera łódź motorową; maksymalny czas osiągnięcia gotowości operacyjnej licząc od chwili przekazania powiadomienia o zdarzeniu wynosi 30 min.; bezzwłocznie po przyjęciu zgłoszenia Dyżurny Ratownik informuje telefonicznie innych ratowników z Wodnej Grupy Szybkiego Reagowania oraz inne służby o powstałym zagrożeniu - sam decyduje ile będzie potrzebował sił i środków.
- Dyżur nr 3 (domowy, trwa 24 godz.) - w okresie 1 wrzesień - 31 grudzień - pełniony jak dyżur nr 1.

Podmiot kontrolowany przedstawił dokumentację: grafiki dyżurów¹² - dziennik ratowników wodnych Wodnej Grupy Szybkiego Reagowania działających na terenie Gminy Wrocław, karty ewidencyjne czasu pracy ratowników na dyżurach¹³, potwierdzające czas pracy osób zatrudnionych w charakterze ratowników wodnych oraz Karty zlecenia działań podmiotu uprawnionego do wykonywania ratownictwa wodnego¹⁴. Karty te są opisem przyjętego wezwania podjętych działań przed i na miejscu zdarzenia, użytych sił i środków oraz

⁹ Dowód akta kontroli – Wykaz Ratowników Wodnych FWSR w 2022 roku.

¹⁰ Dowód akta kontroli – Umowa wolontariacka.

¹¹ Dowód akta kontroli – Dziennik pracy Ratowników Wodnych FWSR Wodna Grupa Szybkiego Reagowania

¹² Dowód akta kontroli – Grafiki służby ratowniczej - styczeń 2022, lipiec 2022.

¹³ Dowód akta kontroli – przebieg dyżuru 28.02/1.03, przebieg dyżuru 22.07/23.07.

¹⁴ Dowód akta kontroli – Karty zlecenia działań 6.02, 3.08.

podjętych czynności kwalifikowanej pierwszej pomocy, w ramach ratownictwa - wodnego oraz medycznych czynności ratunkowych.

Fundacja przedstawiła za okres sezonu letniego t.j. czerwiec - sierpień 2022 roku szczegółową statystkę swoich działań zawierającą m.in. liczbę osób, którym udzielono pomocy, liczbę prowadzonych akcji ratowniczych, kwalifikowanej pomocy, medycznych czynności ratunkowych, szkoleń profilaktyki oraz łączną ilość godzin na sprzęcie oraz godzin pracy wszystkich ratowników¹⁵.

Łącznie, w roku ubiegłym ratownicy Wodnej Grupy Szybkiego Reagowania FWSR, z wykorzystaniem specjalistycznego sprzętu do ratownictwa wodnego i poszukiwań, interweniowali w przypadku 36 zdarzeń¹⁶ różnego charakteru, z czego ilościowo dotyczyły one:

- poszukiwań na obszarze wodnym - 17 interwencji;
- zabezpieczenia miejsc prób samobójczych - 5 interwencji;
- akcji technicznych - 3 interwencje;
- podjęcia z wody zwłok ludzkich - 3 interwencje;
- izolowanych zdarzeń medycznych - 3 interwencje
- innych zdarzeń - 4

2.4. Zapewnienie niezbędnego sprzętu specjalistycznego do wykonywania zadań z zakresu ratownictwa wodnego.

W okresie objętym kontrolą podmiot kontrolowany posiadał niezbędny sprzęt specjalistyczny ratowniczy oraz środki transportu i łączności w liczbie wystarczającej do wykonywania zadań ratownictwa wodnego na akwenach woj. dolnośląskiego. Na wyposażeniu Fundacji jest również sonar ARC Explorer Mk II¹⁷ o szerokim zastosowaniu, który może być przeznaczony do akcji poszukiwania oraz rozpoznawania „dna akwenów podczas operacji ratowniczych i wydobywczych”.

¹⁵ Dowód akta kontroli – Statystyka działań ratowniczych - czerwiec, lipiec, sierpień 2022 rok.

¹⁶ Dowód akta kontroli – Zestawienie interwencji ratowników wodnych FWSR w 2022 roku.

¹⁷ Dowód akta kontroli - Opis techniczny sonaru ARC Explorer Mk II.

Szczegółowy wykaz sprzętu specjalistycznego, środków transportu i łączności kontrolowany podmiot przedstawił wg stanu na dzień 31.12.2022 r.¹⁸

3. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie

Zgodnie z zapisami Umowy nr 2/2022/BZ/RW z 7.10.2022 r. 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 – utrzymanie gotowości ratowniczej i operacyjnej sprzętu, prowadzenie działań ratowniczych*”, Fundacja zobowiązana została do wykonania zadania publicznego oraz do wykorzystania środków dotacji do 31.12.2022 r.

Przedmiotowe zadanie zostało szczegółowo określone przez Zleceniobiorcę w ofercie złożonej Wojewodzie Dolnośląskiemu 6.04.2022 r. Na podstawie ww. umowy, 17.10.2022 r. Fundacja otrzymała z DUW we Wrocławiu środki dotacji w wysokości **65 118,00 zł** na rachunek bankowy nr 25109025900000000130670381.

Zleceniobiorca przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na „Dostawę nowego samochodu operacyjnego do ratownictwa wodnego”. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało na platformie zakupowej 10.11.2022 r. (postępowanie nr WSR-093/1/22). Termin składania ofert określono na 18.11.2022 r. do godz. 11:00. Otwarcie ofert nastąpiło 18.11.2022 r. o godz. 11:30. Na ogłoszone postępowanie w ww. terminie ofertę złożył jeden wykonawca.

Niezwłocznie po otwarciu ofert, Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z otwarcia ofert, dotyczącą m.in. firmy i adresu wykonawcy, który złożył ofertę w terminie oraz ceny i okresu gwarancji.

Zgodnie z zapisami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, zamieszczonymi na stronie internetowej Fundacji, przy wyborze oferty Zamawiający kierował się następującymi kryteriami: cena - 80 punktów, gwarancja - 20 punktów.

18.11.2022 r. Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty, o czym poinformował, zgodnie z Zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty, firmę – Auto Group Luzar Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Krakowskiej 33, 32-020 Wieliczka. Ww. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone również na stronie internetowej Fundacji.

¹⁸ Dowód akta kontroli – Wykaz sprzętu specjalistycznego, środków transportu i łączności wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym, 18.11.2022 r. zawarto umowę nr WSR-093/1/22, pomiędzy Fundacją Wodna Służba Ratownicza, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, a Auto Group Luzar Sp. z o.o., reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, na dostawę nowego samochodu operacyjnego do ratownictwa wodnego, wyposażonego w sygnalizację świetlno-dźwiękową pojazdów uprzywilejowanych, na potrzeby Fundacji.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało na kwotę **343 000,00 zł brutto**. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do 40 dni kalendarzowych od dnia jej zawarcia. Rozliczenie za wykonanie dostawy samochodu miało nastąpić na podstawie faktury, wystawionej przez Wykonawcę najpóźniej do 25.11.2022 r. a wynagrodzenie za wykonanie umowy miało być płatne w terminie do 30 dni od dnia wystawienia faktury VAT lub przekazania pojazdu.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin wykonania przedmiotu umowy
	numer	data		
Auto Group Luzar, ul. Krakowska 33, 32-020 Wieliczka	WSR-093/1/22	18.11.2022 r.	343 000,00	40 dni od dnia zawarcia umowy

Wykonawca za wykonanie dostawy, w ramach zadania objętego kontrolą, wystawił fakturę VAT na kwotę brutto **343 000,00 zł**. Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury, potwierdzeń transakcji – potwierdzających wydatkowanie przez Fundację środków z otrzymanej dotacji w 2022 r. zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Faktura Vat					Płatność z dnia	
numer	z dnia	kwota brutto	kwota opłacona ze środków dotacji	kwota opłacona ze środków Fundacji	ze środków dotacji	ze środków Fundacji
FA/VWU/S/158/22	23.11.2022	343 000,00	65 118,00	277 882,00	22.12.2022	28.12.2022
Razem		343 000,00	65 118,00	277 882,00		

Kontrolujący potwierdzili, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło do 31.12.2022 r., tj. zgodnie z zapisem §2 ust. 2, pkt 1 umowy o realizację zadania publicznego nr 2/2022/BZ/RW z 7.10.2022 r.

30.01.2023 r. Fundacja przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu *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 – utrzymanie gotowości ratowniczej i operacyjnej sprzętu, prowadzenie działań ratowniczych”*, z zachowaniem terminu określonego w § 8 ust. 3 ww. umowy. Dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu, w zakresie objętym kontrolą, były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

Działalność Fundacji w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji, z przeznaczeniem na realizację zadania objętego kontrolą, udokumentowano przedłożonymi do kontroli: fakturą VAT, wyciągami bankowymi, potwierdzeniami transakcji oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Usługę prowadzenia ksiąg handlowych Fundacja zleciła firmie – „Biuro Rachunkowe Rachexpert Paulina Wojtasiewicz-Słowińska”, na podstawie umowy zawartej 23.04.2016 r.

Księgi rachunkowe Fundacji w badanym okresie prowadzone były za pomocą oprogramowania komputerowego, z zastosowaniem systemu finansowo-księgowego Rewizor GT, firmy InsERT S.A. we Wrocławiu.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej niżej wymienionych kont, w zakresie objętym kontrolą:

- 130 Rachunek bieżący
- 130-01 Rachunek bankowy – BZ WBK 25...0381
- 210 Rozrachunki z dostawcami
- 210-01545 AUTO GROUP LUZAR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
- 250 Pozostałe rozrachunki
- 250-054 Poz rozrachunki – Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
- 250-054-01 Dotacja BP 2/2022/BZ/RW WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

- 400 Amortyzacja
- 400-38 Volkswagen Transporter 6.1 Kombi
- 400-38-01 DOTACJA NR 2/2022/BZ/RW DOLNOŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 760-11 Poz. przychody DOTACJA
- 760-11-01 Poz. przychody DOTACJA NR 2/2022/BZ/RW-DUW
- 071 Odpisy umorzeniowe środków trwałych
- 071-07 Umorzenie środków transportu
- 071-07-00124 Volkswagen Transporter 6.1 Kombi.

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o realizację zadania publicznego nr 2/2022/BZ/RW z 7.10.2022 r. Fundacja zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z *ustawy o rachunkowości*.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

- uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,
- zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została zatwierdzona do wypłaty w ramach zawartej umowy na realizację zadania publicznego. W opisie faktury wskazano datę księgowania oraz kwoty i konta, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na potwierdzeniu transakcji zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami przedmiotowej umowy.

W wyniku realizacji zadania publicznego, w ramach umowy objętej kontrolą, 23.11.2022 r. przyjęto środek trwały do użytkowania o wartości początkowej 343 000,00 zł, zgodnie ze sporządzonym dowodem przyjęcia środka trwałego do użytkowania nr 4/2022 z 23.11.2022 r. Wartość wykazana w ww. dowodzie była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową Fundacji.

Działalność Fundacji w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

III. Podsumowanie

1. Ocena skontrolowanej działalności

Po dokonaniu analizy merytorycznej i formalnej dokumentacji oraz udostępnionych materiałów, ustaleń zespołu kontrolnego, ocenie zadań zrealizowanych w badanym okresie ujętych w Umowie z dnia 7.10.2022 r. o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.) nr 2/20223/BZ/RW zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Fundacją Wodna Służba Ratownicza realizację zadania w zakresie ratownictwa wodnego ustalono co następuje:

- w analizowanych obszarach Fundacja zrealizowała zapisy ww. umowy zgodnie z założonym Planem i harmonogram działań na rok 2022;
- w zakresie rzeczowej realizacji zadania zleconego przez Wojewodę Dolnośląskiego umową nr 2/20223/BZ/RW z dnia 7.10.2022 r. w toku czynności kontrolnych ustalono, że dotacja celowa była wydatkowana zgodnie z warunkami określonymi w rzeczowej umowie oraz art. 22 ust. 6 ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych. W powyższym należy stwierdzić, że czynności kontrolne w zakresie rzeczowym wykonania zadania przez jednostkę kontrolowaną, nie wykazały uchybień przepisom prawa i warunkom umowy o przyznaniu dotacji celowej;
- w zakresie finansowej realizacji zadania ustalono, że do 31 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie wydatkowało kwotę dotacji celowej w 100%. Ponadto, zespół kontrolny ustalił, że jednostka kontrolowana, jak wskazuje zakres przedmiotowy, wydatkowała środki dotacji celowej zgodnie z ich przeznaczeniem na wykonywanie ratownictwa wodnego, co skutkuje stwierdzeniem efektywnego

wykorzystania przez jednostkę kontrolowaną środków dotacji celowej w wysokości 65 118,00 zł;

- w działaniach jednostki kontrolowanej w zakresie wydatkowania środków dotacji celowej uzyskanej z budżetu państwa i środków własnych przeznaczonych na ten cel, nie stwierdzono czynności niezgodnych z przepisami prawa w zakresie przedmiotowym i finansowym;
- nie stwierdzono również żadnych uchybień terminów ustawowych obowiązujących jednostkę kontrolowaną w wykonywaniu zadania zleconego przez Wojewodę Dolnośląskiego;
- wykorzystanie środków dotacji celowej na wykonywanie zadania oraz środków finansowych udziału własnego, było realizowane przez jednostkę kontrolowaną starannie, rzetelnie i terminowo zgodnie z przepisami prawa i warunkami zawartej umową o udzieleniu dotacji celowej na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2022 r.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że **działania jednostki kontrolowanej miały cechy legalności, gospodarności, rzetelności i celowości**. Ponadto, w zakresie objętym kontrolą, kontrolujący nie stwierdzili jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień jednostki kontrolowanej w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na wykonywanie ratownictwa wodnego w 2022 r., **co skutkuje oceną pozytywną wykonywania zadania objętego przedmiotową kontrolą. Fundacja Wodna Służba Ratownicza wykorzystwała otrzymaną dotację zgodnie z celem na jaki została pozyskana oraz na warunkach zawartych w umowie.**

2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli Wojewoda Dolnośląski, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. .o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr. 185, poz. 1092, z późn. zm.), nie odnotował nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji celowej przez Fundację Wodna Służba Ratownicza we Wrocławiu.

3. Inne informacje, w tym pouczenia dla podmiotu kontrolowanego

Do projektu wystąpienia pokontrolnego, który jednostka kontrolowana otrzymała w dniu 28 kwietnia br., nie wniesiono uwag.

Z kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, tj.:

- egz. nr 1 - Fundacja Wodna Służba Ratownicza we Wrocławiu;
- egz. nr 2 - a/a.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.


WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI
.....
Jarosław Chyżewski
(podpis kierownika podmiotu kontrolującego)

