



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 23 czerwca 2023 r.

BZ-BOL.431.5.2023.GS

Pan
Krzysztof Skrzyniarz
Prezes Dolnośląskiego
Wodnego Ochotniczego Pogotowia
Ratunkowego
we Wrocławiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z przeprowadzonej kontroli problemowej w trybie zwykłym w Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym we Wrocławiu w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na wykonywanie zadań ratownictwa wodnego w latach 2021-2022

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 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 umów z dnia 22 marca 2021 r. oraz z dnia 5 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) o numerach BZ/OP/1/2021 oraz 1/2022/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*, a także Zarządzenia nr 168 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie kontroli realizowanych przez Wojewodę Dolnośląskiego, w terminie 23 marca – 21 kwietnia 2023 r., zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym

w Dolnośląskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Na Grobli 40-44.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania publicznego w zakresie ratownictwa wodnego w latach 2021-22 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli DWOPR pod pozycją nr 16.

Ustalenia zawarte w niniejszym dokumencie oparto o analizę przedłożonych do kontroli dokumentów w siedzibie kontrolowanego, materiałów własnych, jak również uzyskanych odpowiedzi i wyjaśnień pracowników DWOPR. 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 7 z dn. 8 marca 2023 r.¹

1.2. Członek zespołu kontrolnego:

Łukasz Konefał – Główny Specjalista Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli problemowej nr 11 z dn. 9 marca 2023 r.²

1.3. Członek zespołu kontrolnego:

Józef Małek - Inspektor Wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli problemowej nr 10 z dn. 9 marca 2023 r.³

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

2. Okres objęty kontrolą

Kontrola obejmowała okres: 1.01.2021 r. – 31.12.2022 r.

¹ Dowód akta kontroli, upoważnienie nr 7 z dnia 8 marca 2023 r. sygn. upoważnienia: BZ–BOL.0030.7.2023.

² Dowód akta kontroli, Upoważnienie nr 11 z dnia 9 marca 2023. sygn. upoważnienia: FB-KF.0030.11.2023.

³ Dowód akta kontroli, Upoważnienie nr 10 z dnia 9 marca 2023. sygn. upoważnienia: FB-KF.0030.10.2023.

W okresie objętym kontrolą funkcję Prezesa Zarządu Dolnośląskiego WOPR pełnił Pan Krzysztof Skrzyniarz. Stowarzyszenie działa na podstawie Statutu Dolnośląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu. Statut oraz jego zmiany weszły w życie po uprawomocnieniu się postanowienia sądu rejestrowego⁴.

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 latach 2021-22.

II. Ustalenia

1. Informacje ogólne o Dolnośląskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym we Wrocławiu i jego strukturze.

DWOPR 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 terenem działania DWOPR jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności teren woj. dolnośląskiego oraz obszar działania jednostek terenowych, zgłaszających deklaracje przystąpienia. Siedzibą DWOPR jest miasto Wrocław. W siedzibie Stowarzyszenia funkcjonuje całoroczna baza alarmowa nad Odrą. DWOPR posiada również dwie bazy alarmowe całoroczne zlokalizowane nad Jeziorem Kunickim oraz nad Zalewem Mietkowskim oraz trzy sezonowe bazy alarmowe (Zalew w Mysłakowicach, Jezioro Leśniańskie, Zalew Słup). Celem statutowym działania DWOPR jest prowadzenie działań ratowniczych, polegających w szczególności na organizowaniu i udzielaniu pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub narażone są na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarze wodnym.

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

⁴ § 47 Statutu Dolnośląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu.

Dolnośląskie WOPR zobowiązało się w § 1 w/w umów 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 umowach oraz w ofertach. Na podstawie dokonanych ustaleń działalność Stowarzyszenia w zakresie organizowania, kierowania, koordynowania i prowadzenia bezpośrednich działań ratowniczych w ramach ratownictwa wodnego w 2021 i 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 i przybrzeżnych, basenach i kąpieliskach 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 wodnym⁵.

Należy dodać, że DWOPR prowadziło również szeroko zakrojoną działalność profilaktyczną i edukacyjną szkoląc dzieci, młodzież oraz osoby dorosłe z problematyki pierwszej pomocy i bezpieczeństwa nad wodą⁶. Podmiot prowadził szkolenia, instruktaże, pokazy i prelekcje, które podnosiły świadomość ludności na temat bezpieczeństwa oraz zachowania się w sytuacji zagrożenia nad wodą. Corocznie **działania profilaktyczno-szkoleniowe obejmowały liczbę ok. kilkunastu tysięcy mieszkańców Dolnego Śląska**.

2.2. Kadra ratowników wodnych podmiotu kontrolowanego.

Działania 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,

⁵ Dowód akta kontroli – Sprawozdanie z działalności w zakresie ratownictwa wodnego w 2021 i 2022 roku, rozdział X Działania ratownicze.

⁶ Dowód akta kontroli – Załącznik nr 2, do Sprawozdania z działalności w zakresie ratownictwa wodnego w 2021 i 2022 roku, rozdział XI Działalność profilaktyczna i edukacyjna.

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

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 pływackich; 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.

Liczba ratowników wodnych, którymi podmiot dysponował w kontrolowanym okresie przedstawia się następująco:

- zatrudnieni na podstawie umowy o pracę - 4 ratowników;
- zatrudnieni na podstawie umowy cywilnoprawnej (zlecenia) - 25 ratowników w 2021 r./38 ratowników w 2022 r.;
- członkowie WOPR-u - 74 ratowników - członków w 2021 r./61 ratowników - członków w 2022 r.

Kontrolowany podmiot przedstawił 5 umów o pracę dla dyspozytora/ratownika wodnego zawartych na czas określony⁸ z osobami posiadającymi uprawnienia ratownika wodnego.

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

Ustalono, że w kontrolowanym okresie stałe dyżury były realizowane na podstawie *Decyzji Prezesa Dolnośląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego z dnia 12 stycznia 2015 roku w sprawie zasad organizacji dyżurów ratowników wodnych*⁹. Załącznikiem do ww. dokumentu są „Zasady organizacji dyżurów wodnych w Centrum Koordynacji Ratownictwa

⁸ Dowód akta kontroli – Umowy o pracę na czas określony zawarte w latach 2021-22.

⁹ Dowód akta kontroli – Decyzja Prezesa Dolnośląskiego WOPR z dnia 12 stycznia 2015 roku w sprawie zasad organizacji dyżurów ratowników wodnych.

Wodnego (CKRW) we Wrocławiu”, które określają szczegółowo utrzymywanie stałych i doraźnych dyżurów ratowników wodnych.

- Dyżur stały trwa 24 godz./dobę w okresie od wiosny do jesieni, a okres jego trwania określa aura. Stan gotowości do podejmowania działań ratowniczych na obszarach wodnych województwa wynosi dla realizującego czynności w CKRW dyspozytora/ratownika do 5 min. od chwili przyjęcia zgłoszenia.
- Dyżur doraźny realizowany jest w miejscu lub na obszarze wyznaczonym przez Koordynatora CKRW. Stan gotowości dla ratowników wynosi 30 min. od chwili przyjęcia zgłoszenia.

Dokumentacja z dyżurów prowadzona jest na kartach „Dziennika Pracy Ratowników”¹⁰ oraz w „Rejestrze Działań Ratowniczych”¹¹.

Dziennik pracy ratowników DWOPR jest szczegółowym zapisem pracy ratowników pełniących codzienne dyżury, do których dopuszczane są (zgodnie z prawem), tylko osoby z ważnymi na dany rok uprawnieniami ratowników wodnych.

W dokumencie tym dyspozytor wpisuje następujące dane:

- warunki pogodowe;
- dane osobowe osób funkcyjnych wraz z godzinami rozpoczęcia/zakończenia dyżurów;
- rejestry pływania/wyjazdy jednostek - dane osobowe sternika i ratowników, godziny wypłynięcia/powrotu, rejon pracy/trasę oraz uwagi;
- opis zdarzenia.

Rejestr działań ratowniczych jest szczegółowym opisem zdarzenia (interwencji) ratowników WOPR oraz innych służb, który zawiera:

- 1) dane osoby, której udzielono pomocy w ramach działań ratowniczych;
- 2) rodzaj doznanego urazu lub zachorowania osoby, o której mowa wyżej;
- 3) rodzaj udzielonej pomocy;
- 4) miejsce wypadku - opis;

¹⁰ Dowód akta kontroli – Dziennik Pracy Ratowników, wyciąg na dzień 9 lipiec 2022 r.

¹¹ Dowód akta kontroli – Rejestr Działań Ratowniczych, zdarzenie nr 12/DWOPR/2022.

- 5) imiona i nazwiska ratowników wodnych udzielających pomocy;
- 6) datę prowadzenia działań;
- 7) nazwę - nr identyfikacyjny innych służb biorących udział w zdarzeniu;
- 8) czas i miejsce przekazania poszkodowanej osoby jednostkom systemu medycznego.

Stowarzyszenie przedstawiło zestawienie rodzaju i miejsc udzielonej pomocy podczas działań ratowniczych¹². Łącznie, w latach 2021-22 ratownicy DWOPR, z wykorzystaniem specjalistycznego sprzętu do ratownictwa wodnego i poszukiwań, interweniowali podczas 195 zdarzeń różnego charakteru, z czego ilościowo dotyczyły one:

- prowadzenia akcji ratowniczych wobec osób tonących - 87 w 2021 r./96 w 2022 r.;
- czynności wykonywane w ramach kwalifikowanej pierwszej pomocy - 26 w 2021 r./32 w 2022 r.;
- transport i przekazanie osób poszkodowanych jednostkom systemu PRM - 17 w 2021 r./17 w 2022 r.;
- poszukiwanie osób zaginionych na obszarze wodnym - 20 w 2021 r./12 w 2022 r.;

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

W okresie objętym kontrolą podmiot posiadał niezbędny sprzęt specjalistyczny ratowniczy oraz środki transportu i łączności w liczbie wystarczającej do wykonywania zadań ratownictwa wodnego na akwenach woj. dolnośląskiego.

Szczegółowy wykaz sprzętu specjalistycznego, środków transportu i łączności DWOPR przedstawił wg stanu na dzień 31.12.2022 r.¹³

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

Zagadnienie objęte niniejszą kontrolą regulują przepisy ustawy o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych. Zgodnie z zapisami ustawy podmioty uprawnione do wykonywania ratownictwa wodnego **wykonują zadania z zakresu ratownictwa wodnego**

¹² Dowód akta kontroli – Działania ratownicze w 2021 oraz 2022 rok.

¹³ Dowód akta kontroli – Sprawozdanie z działalności w zakresie ratownictwa wodnego w 2022 roku, rozdział V.

i/lub organizują i prowadzą szkolenia ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego na podstawie zlecenia realizacji zadań publicznych, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Przedmiotowe zadania są dofinansowywane m.in. przez wojewodów w ramach dotacji celowych przyznawanych z części budżetu państwa, której są dysponentami. Dotacje mogą być udzielane na **utrzymanie gotowości ratowniczej, prowadzenie działań ratowniczych, organizowanie i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych oraz psów ratowniczych i ich przewodników, utrzymanie gotowości operacyjnej sprzętu ratowniczego i prowadzenie dokumentacji wypadków.**

W okresie objętym niniejszą kontrolą Wojewoda Dolnośląski zawarł z DWOPR we Wrocławiu 2 umowy o realizację zadania publicznego w przedmiocie ratownictwa wodnego na łączną kwotę **564 357,50 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

| Umowa o realizację zadania | | Wartość zadania publicznego (wg. źródeł finansowania) | | | | | |
|----------------------------|---------------|---|------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| nr | data | ogółem | % | dotacja | % | środki własne | % |
| BZ/OP/1/2021 | 22.03.2021 r. | 330 500,00 | 100 | 242 000,00 | 73 | 88 500,00 | 27 |
| 1/2022/BZ/RW | 05.10.2022 r. | 233 857,50 | 100 | 180 822,00 | 77 | 53 035,50 | 23 |
| Ogółem | | 564 357,50 | 100 | 422 822,00 | 75 | 141 535,50 | 25 |

3.1 Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej w 2021 roku

Zgodnie z umową o realizację zadania publicznego nr BZ/OP/1/2021 z dnia 22.03.2021 r. Wojewoda Dolnośląski zlecił DWOPR we Wrocławiu realizację zadania publicznego pod tytułem: **organizowanie i udzielanie pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub są narażone na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarach wodnych w 2021 roku - utrzymanie gotowości ratowniczej i operacyjnej sprzętu, prowadzenie działań ratowniczych.**

Zgodnie z postanowieniami umowy DWOPR we Wrocławiu zobowiązało się wykonać zadanie publiczne w przedmiocie ratownictwa wodnego na obszarze województwa dolnośląskiego w roku 2021 na warunkach określonych w przedmiotowej umowie i w zakresie rzeczowym określonym w **ofercie realizacji zadania publicznego** z dnia 06.02.2020 r.¹⁴

¹⁴ W przedmiotowej ofercie realizacji zadania publicznego wskazano, że: „Zadanie publiczne polega na utrzymaniu gotowości ratowniczej, poprzez zapewnienie dyżurów ratowników wodnych w stacji ratowniczej - bazie WOPR oraz utrzymaniu systemów łączności alarmowej, w tym numeru alarmowego 984, gotowości operacyjnej sprzętu, w tym środków transportu wodnego i lądowego wykorzystywanych przez Dolnośląskie WOPR (m.in. ubezpieczenia, naprawy, zakup pagai do łodzi). Przekazywanie informacji o wypadkach i zdarzeniach, prowadzenie działań ratowniczych, także w sytuacjach

Szczegółowy zakres rzeczowy oraz poszczególne pozycje kosztów realizowanego zadania publicznego – niezależnie od źródła finansowania zadania – zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

| I. Koszty realizacji działań, w tym: | Wartość |
|--|-------------------|
| I.1. Koszty osobowe wykonujących zadanie | 150 633,00 |
| I.2. Koszty osobowe koordynatora zadania | 16 000,00 |
| I.3. Wynajem pływalni | 11 000,00 |
| I.4. Uprawnienia kierowców pojazdów uprzywilejowanych (szkolenie, badania lekarskie) | 2 000,00 |
| I.5. Uzupelnienie toreb medycznych w sprzęt medyczny, leki i artykuły sanitarne. | 267,00 |
| I.6. Szkolenie psów ratowniczych z przewodnikiem | 2 000,00 |
| I.7. Pas ratowniczy „węgorz” | 3 000,00 |
| I.8. Pagaj do łodzi | 1 000,00 |
| Suma kosztów realizacji działań | 185 900,00 |
| II. Koszty administracyjne, w tym: | Wartość |
| II.1. Koszt dyżurów ratowniczych: | 16 600,00 |
| II.1.1 <i>Środki czystości</i> | 550,00 |
| II.1.2 <i>energia</i> | 10 000,00 |
| II.1.3 <i>woda, ścieki</i> | 1 000,00 |
| II.1.4 <i>telefon, internet</i> | 4 050,00 |
| II.1.5 <i>wywóz nieczystości</i> | 1 000,00 |
| II.2. Ochrona fizyczna stacji ratowniczej - Bazy WOPR | 51 000,00 |
| II.3. Eksploatacja środków transportu: | 77 000,00 |
| II.3.1. <i>ubezpieczenia, przeglądy, rejestracje</i> | 50 000,00 |
| II.3.2. <i>naprawy, materiały eksploatacyjne + części</i> | 27 000,00 |
| Suma kosztów administracyjnych | 144 600,00 |
| Suma kosztów realizacji zadania | 330 500,00 |

Zgodnie z postanowieniami umowy termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od dnia zawarcia umowy tj. od dnia 22.03.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. (§2 ust.1). Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2021 r. (§2 ust.2). W umowie wskazano, że całkowity koszt zadania publicznego wyniesie **330 500,00 zł** oraz sfinansowany zostanie z dotacji budżetu państwa w wysokości **242 000,00 zł** i z wkładu własnego DWOPR we Wrocławiu (wkład finansowy) w wysokości **88 500,00 zł** (§3 ust.1, ust. 5).

kryzysowych. Prowadzenie dokumentacji wypadków. Organizowanie i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych oraz ratowników z psami - doskonalenie umiejętności. Zakup uzupełniający sprzęt medyczny oraz zakup sprzętu do szkoleń ratowników, jak pasy ratownicze „węgorz”. Zadanie będzie realizowane na obszarach wodnych Województwa Dolnośląskiego.”

Dnia 15.04.2021 r. DWOPR we Wrocławiu otrzymało na rachunek bankowy (12 1090 2398 0000 0001 0903 8133) dotację w wysokości **242 000,00 zł** (wb nr 2021/002 z dnia 30.04.2021 r.).

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w **sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego** z dnia 05.01.2022 r. faktycznie poniesione wydatki wyniosły **330 995,59 zł**, w tym sfinansowane zostały ze środków dotacji budżetu państwa w kwocie **242 000,00 zł** i z wkładu własnego (wkład finansowy) w kwocie **88 995,59 zł**.¹⁵

Faktycznie poniesione wydatki w związku z realizacją zadania publicznego w korespondencji z kosztami określonymi w ofercie realizacji zadania publicznego zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

| I. Koszty realizacji działań, w tym: | Koszty/wydatki | |
|--|-------------------|-----------------------|
| | zgodnie z umową | faktycznie poniesione |
| I.1. Koszty osobowe wykonujących zadanie | 150 633,00 | 147 405,12 |
| I.2. Koszty osobowe koordynatora zadania | 16 000,00 | 16 000,00 |
| I.3. Wynajem pływalni | 11 000,00 | 11 129,70 |
| I.4. Uprawnienia kierowców pojazdów uprzywilejowanych (szkolenie, badania lekarskie) | 2 000,00 | 2 095,00 |
| I.5. Uzupelnienie toreb medycznych w sprzęt medyczny, leki i artykuły sanitarne | 267,00 | 286,11 |
| I.6. Szkolenie psów ratowniczych z przewodnikiem | 2 000,00 | 2 000,00 |
| I.7. Pas ratowniczy „węgorz” | 3 000,00 | 2 902,80 |
| I.8. Pagaj do łodzi | 1 000,00 | 920,00 |
| Suma kosztów realizacji działań | 185 900,00 | 182 738,73 |
| II. Koszty administracyjne, w tym: | Wartość | |
| | zgodnie z umową | faktycznie poniesione |
| II.1. Koszt dyżurów ratowniczych: | 16 600,00 | 16 614,68 |
| II.2. Ochrona fizyczna stacji ratowniczej – Bazy WOPR | 51 000,00 | 51 990,30 |
| II.3. Eksploatacja środków transportu: | 77 000,00 | 79 651,88 |
| Suma kosztów administracyjnych | 144 600,00 | 148 256,86 |
| Suma kosztów realizacji zadania | 330 500,00 | 330 995,59 |

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w ofercie realizacji zadania publicznego, a faktycznie

¹⁵ Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy o realizację zadania publicznego wysokość wkładu własnego (wkład finansowy) może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji.

poniesionymi wydatkami związanymi z realizacją zadania publicznego dokonane zostały w wysokości nie przekraczającej 20,00% pozycji kosztorysowej.¹⁶

Szczegółowym badaniem objęto próbę wydatków dokonanych w związku z realizacją zadania publicznego w łącznej wysokości **163 405,12 zł**, w tym sfinansowanych ze środków dotacji w łącznej wysokości **139 299,99 zł** (57,56% otrzymanej dotacji), które dotyczyły:

- **kosztów osobowych wykonujących zadanie** – poniesione wydatki w kwocie **147 405,12 zł**, w tym w kwocie **123 299,99 zł** (50,95%) sfinansowano ze środków dotacji,
- **kosztów osobowych koordynatora zadania** – poniesione wydatki w kwocie **16 000,00 zł** w całości sfinansowane ze środków dotacji (6,61%).

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo-księgowych (list płac, wyciągów bankowych) ustalono, że DWOPR we Wrocławiu w okresie od dnia zawarcia umowy o realizację zadania publicznego do dnia 31.12.2021 r., w zakresie **kosztów osobowych wykonujących zadanie** sfinansował wydatki poniesione na:

- zapłatę wynagrodzenia **dyspozytorów / ratowników wodnych prowadzących działania ratownicze** w kwocie **145 970,52 zł**, w tym z dotacji w kwocie **122 099,99 zł**,
- wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie **1 434,60 zł**, w tym z dotacji w kwocie **1 200,00 zł** (lista płac nr 7/12/2021 z dnia 27.12.2021 r.).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy jest świadczeniem wypłacanym na rzecz pracowników na podstawie przepisów Kodeksu pracy. Świadczenie to stanowi równowartość niezrealizowanego urlopu wypoczynkowego w formie rekompensaty pieniężnej oraz w żaden sposób nie jest związane z realizacją zadania publicznego określonego w umowie o powierzenie realizacji zadania publicznego.

Z tej przyczyny stwierdzić należy, że przedmiotowe wydatki sfinansowane ze środków dotacji w łącznej kwocie **1 200,00 zł** związane z wypłatą **ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy** w rozumieniu art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stanowią **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem**.

Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

¹⁶ Z pozycji kosztorysu I.3.2. do pozycji kosztorysu I.3.1. przesunięto kwotę 945,18 zł; z pozycji kosztorysu I.1. do pozycji kosztorysu I.3.2. przesunięto kwotę 2 633,40 zł; z pozycji kosztorysu I.1. do pozycji kosztorysu I.5. przesunięto kwotę 19,11 zł; z pozycji kosztorysu I.1. do pozycji kosztorysu I.4. przesunięto kwotę 47,50 zł; z pozycji kosztorysu I.7. do pozycji kosztorysu I.4. przesunięto kwotę 47,50 zł; z pozycji kosztorysu I.7. do pozycji kosztorysu I.3. przesunięto kwotę 49,70 zł; z pozycji kosztorysu I.8. do pozycji kosztorysu I.3. przesunięto kwotę 80,00 zł.

W dniu 21.04.2023 r. DWOPR we Wrocławiu dokonało zwrotu ww. środków wraz z odsetkami w wysokości **174,05 zł** na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu – zgodnie z §9 ust. 6 umowy o realizację zadania publicznego.

Wszyscy dyspozytorzy/ratownicy wodni posiadali stosowne uprawnienia ratownika wodnego.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – listy płac, wyciągi bankowe – potwierdzających wydatkowanie przez DWOPR we Wrocławiu środków z otrzymanej dotacji w zakresie **kosztów osobowych wykonujących zadanie** zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

| Dokument księgowo-finansowy (lista płac) | | | Płatność ze środków dotacji (wyciąg bankowy) | | | |
|---|---------------|-------------------|---|---------------|---------------|-------------------|
| nr | data | kwota | nr wb | data wb | data | kwota |
| 4/03/2021 | 01.04.2021 r. | 4 781,97 | 2021/002 | 30.04.2021 r. | 02.04.2021 r. | 3 999,99 |
| 4/04/2021 | 04.05.2021 r. | 15 063,30 | 2021/003 | 30.06.2021 r. | 04.05.2021 r. | 12 600,00 |
| 4/05/2021 | 02.06.2021 r. | 15 063,30 | 2021/003 | 30.06.2021 r. | 02.06.2021 r. | 12 600,00 |
| 4/06/2021 | 02.07.2021 r. | 15 063,30 | 2021/004 | 31.08.2021 r. | 02.07.2021 r. | 12 600,00 |
| 1/07/2021 | 14.07.2021 r. | 2 151,90 | 2021/004 | 31.08.2021 r. | 15.07.2021 r. | 1 800,00 |
| 6/07/2021 | 02.08.2021 r. | 10 042,20 | 2021/004 | 31.08.2021 r. | 04.08.2021 r. | 8 400,00 |
| 7/07/2021 | 02.08.2021 r. | 2 869,20 | 2021/004 | 31.08.2021 r. | 04.08.2021 r. | 2 400,00 |
| 4/08/2021 | 02.09.2021 r. | 10 042,20 | 2021/005 | 31.10.2021 r. | 02.09.2021 r. | 8 400,00 |
| 5/08/2021 | 02.09.2021 r. | 5 021,10 | 2021/005 | 31.10.2021 r. | 02.09.2021 r. | 4 200,00 |
| 4/09/2021 | 04.10.2021 r. | 10 042,20 | 2021/005 | 31.10.2021 r. | 04.10.2021 r. | 8 400,00 |
| 5/09/2021 | 04.10.2021 r. | 5 021,10 | 2021/005 | 31.10.2021 r. | 04.10.2021 r. | 4 200,00 |
| 4/10/2021 | 02.11.2021 r. | 10 042,20 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 02.11.2021 r. | 8 400,00 |
| 5/10/2021 | 02.11.2021 r. | 5 021,10 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 02.11.2021 r. | 4 200,00 |
| 4/11/2021 | 01.12.2021 r. | 10 042,20 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 02.12.2021 r. | 8 400,00 |
| 5/11/2021 | 01.12.2021 r. | 5 021,10 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 02.12.2021 r. | 4 200,00 |
| 4/12/2021 | 27.12.2021 r. | 10 042,20 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 30.12.2021 r. | 8 400,00 |
| 5/12/2021 | 27.12.2021 r. | 5 021,10 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 30.12.2021 r. | 4 200,00 |
| 6/12/2021 | 27.12.2021 r. | 5 618,85 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 30.12.2021 r. | 4 700,00 |
| 7/12/2021 | 27.12.2021 r. | 1 434,60 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 30.12.2021 r. | 1 200,00 |
| Razem | | 147 405,12 | - | - | - | 123 299,99 |

Kontrolujący potwierdzili, że wydatkowanie środków dotacji w zakresie **kosztów osobowych wykonujących zadanie** – z wyłączeniem wydatków związanych z wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop – nastąpiło w terminie określonym w umowie o realizację zadania publicznego oraz w zakresie rzeczowym wskazanym w ofercie realizacji zadania publicznego.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (umowa zlecenie, rachunki do umowy zlecenia, wyciągi bankowe) ustalono, że DWOPR we Wrocławiu w okresie od dnia

22.03.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., w zakresie **kosztów osobowych koordynatora zadania** sfinansował wydatki w kwocie **16 000,00 zł**, w całości sfinansowanej ze środków dotacji.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – rachunki do umowy zlecenia, wyciągi bankowe – potwierdzających wydatkowanie przez DWOPR we Wrocławiu środków z otrzymanej dotacji w zakresie **kosztów osobowych koordynatora zadania** zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

| Dokument księgowo-finansowy (rachunek) | | | Płatność ze środków dotacji (wyciąg bankowy) | | | |
|---|---------------|------------------|---|---------------|---------------|------------------|
| nr | data | kwota | nr wb | data wb | data | kwota |
| 26/21 | 09.04.2021 r. | 1 600,00 | 2021/002 | 30.04.2021 r. | 12.04.2021 r. | 1 600,00 |
| 32/21 | 04.05.2021 r. | 1 600,00 | 2021/003 | 30.06.2021 r. | 07.05.2021 r. | 1 600,00 |
| 43/21 | 02.06.2021 r. | 1 600,00 | 2021/003 | 30.06.2021 r. | 08.06.2021 r. | 1 600,00 |
| 64/21 | 02.07.2021 r. | 1 600,00 | 2021/004 | 31.08.2021 r. | 08.07.2021 r. | 1 600,00 |
| 104/21 | 02.08.2021 r. | 1 600,00 | 2021/004 | 31.08.2021 r. | 04.08.2021 r. | 1 600,00 |
| 120/21 | 01.09.2021 r. | 1 600,00 | 2021/005 | 31.10.2021 r. | 03.09.2021 r. | 1 600,00 |
| 159/21 | 01.10.2021 r. | 1 600,00 | 2021/005 | 31.10.2021 r. | 04.10.2021 r. | 1 600,00 |
| 181/21 | 02.11.2021 r. | 1 600,00 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 04.11.2021 r. | 1 600,00 |
| 199/21 | 01.12.2021 r. | 1 600,00 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 02.12.2021 r. | 1 600,00 |
| 219/21 | 27.12.2021 r. | 1 600,00 | 2021/006 | 31.12.2021 r. | 28.12.2021 r. | 1 600,00 |
| Razem | | 16 000,00 | - | - | - | 16 000,00 |

Kontrolujący potwierdzili, że wydatkowanie środków dotacji w zakresie **kosztów osobowych koordynatora zadania** nastąpiło w terminie określonym w umowie o realizację zadania publicznego oraz w zakresie rzeczowym wskazanym w ofercie realizacji zadania publicznego.

3.2 Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej w 2022 roku

Zgodnie z **umową o realizację zadania publicznego nr 1/2022/BZ/RW z dnia 05.10.2022 r.** Wojewoda Dolnośląski zlecił DWOPR we Wrocławiu realizację zadania publicznego pod tytułem: **organizowanie i udzielanie pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub są narażone na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarach wodnych w 2022 roku - utrzymanie gotowości ratowniczej i operacyjnej sprzętu, prowadzenie działań ratowniczych.**

Zgodnie z postanowieniami umowy DWOPR we Wrocławiu zobowiązało się wykonać zadanie publiczne w przedmiocie ratownictwa wodnego na obszarze województwa dolnośląskiego w roku 2022 na warunkach określonych w przedmiotowej umowie

i w zakresie rzeczowym określonym w ofercie realizacji zadania publicznego z dnia 04.04.2022 r.¹⁷

Szczegółowy zakres rzeczowy oraz poszczególne pozycje kosztów realizowanego zadania publicznego – niezależnie od źródła finansowania zadania – zaprezentowano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

| Koszty realizacji działań, w tym: | | Wartość |
|--|--|------------|
| I.1. Koszty osobowe wykonujących zadanie | | 96 835,50 |
| I.2. Koszty osobowe koordynatora zadania | | 8 000,00 |
| I.3. Wynajem pływalni | | 8 000,00 |
| I.4. Uprawnienia kierowców pojazdów uprzywilejowanych (szkolenie, badania lekarskie) | | 2 100,00 |
| I.5. Uzupelnienie toreb medycznych w sprzęt medyczny, leki i artykuły sanitarne. | | 222,00 |
| I.6. Szkolenie psów ratowniczych z przewodnikiem | | 1 500,00 |
| I.7. Mobilny zasobnik z liną 100m/200m | | 1 500,00 |
| I.8. Silnik SKM chłodzony powietrzem | | 1 500,00 |
| Suma kosztów realizacji działań | | 119 657,50 |
| Koszty administracyjne, w tym: | | Wartość |
| II.1 Koszt dyżurów ratowniczych: | | 10 700,00 |
| II.1.1 | środki czystości | 550,00 |
| II.1.2. | energia | 6 300,00 |
| II.1.3. | woda, ścieki | 1 000,00 |
| II.1.4. | telefon, internet | 2 350,00 |
| II.1.5. | wywóz nieczystości | 500,00 |
| II.2. Ochrona fizyczna stacji ratowniczej – Bazy WOPR | | 30 000,00 |
| II.3. Eksploatacja środków transportu: | | 73 500,00 |
| II.3.1 | ubezpieczenia, przeglądy, rejestracje | 53 000,00 |
| II.3.2 | naprawy, materiały eksploatacyjne + części | 20 500,00 |
| Suma kosztów administracyjnych | | 114 200,00 |
| Suma kosztów realizacji zadania | | 233 857,50 |

Zgodnie z postanowieniami umowy termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od dnia 25.04.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. (§2 ust.1). Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono od dnia 25.04.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. (§2 ust.2). W umowie wskazano, że całkowity koszt

¹⁷ W przedmiotowej ofercie realizacji zadania publicznego wskazano, że: „Zadanie publiczne polega na utrzymaniu gotowości ratowniczej, poprzez zapewnienie dyżurów ratowników wodnych w stacji ratowniczej - bazie WOPR oraz utrzymaniu systemów łączności alarmowej, w tym numeru alarmowego 984, gotowości operacyjnej sprzętu, w tym środków transportu wodnego i lądowego wykorzystywanych przez Dolnośląskie WOPR (m.in. ubezpieczenia, naprawy, zakup silnika zaburtowego 5 KM chłodzonego powietrzem do systemu woda-lód). Przekazywanie informacji o wypadkach i zdarzeniach, prowadzenie działań ratowniczych, także w sytuacjach kryzysowych. Prowadzenie dokumentacji wypadków. Organizowanie i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych oraz ratowników z psami - doskonalenie umiejętności. Zakup uzupełniający sprzęt medyczny oraz zakup sprzętu do szkoleń ratowników, jak mobilny zasobnik z liną od 120m do 200m. Zadanie będzie realizowane na obszarach wodnych Województwa Dolnośląskiego.”

zadania publicznego wyniesie **233 857,50 zł** oraz sfinansowany zostanie z dotacji budżetu państwa w wysokości **180 822,00 zł** i z wkładu własnego DWOPR we Wrocławiu (wkład finansowy) w wysokości **53 035,50 zł**. (§3 ust.1, ust. 5).

Dnia 06.10.2022 r. DWOPR we Wrocławiu otrzymało na rachunek bankowy (12 1090 2398 0000 0001 0903 8133) dotację w wysokości **180 822,00 zł** (wb nr 2022/005 z dnia 31.10.2022 r).

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w **sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego** z dnia 27.01.2023 r. faktycznie poniesione wydatki wyniosły **235 333,73 zł**, w tym sfinansowane zostały ze środków dotacji budżetu państwa w kwocie **180 822,00 zł** i z wkładu własnego (wkład finansowy) w kwocie **54 511,73 zł**.

Faktycznie poniesione wydatki w związku z realizacją zadania publicznego w korespondencji z kosztami określonymi w ofercie realizacji zadania publicznego zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

| Koszty realizacji działań, w tym: | Wartość | |
|---|-------------------|-------------------------|
| | zgodnie z umową | faktycznie poniesione |
| I.1. Koszty osobowe wykonujących zadanie | 96 835,50 | 88 905,64 |
| I.2. Koszty osobowe koordynatora zadania | 8 000,00 | 8 000,00 |
| I.3. Wynajem pływalni | 8 000,00 | 8 280,00 |
| I. 4. Uprawnienia kierowców pojazdów uprzywilejowanych (szkolenie, badania lekarskie) | 2 100,00 | 2 080,00 |
| I.5. Uzupełnienie toreb medycznych w sprzęt medyczny, leki i artykuły | 222,00 | 249,43 |
| I.6. Szkolenie psów ratowniczych z przewodnikiem | 1 500,00 | 1 500,00 |
| I.7. Mobilny zasobnik z liną 100m/200m | 1 500,00 | 1 283,60 |
| I.8. Silnik SKM chłodzony powietrzem | 1 500,00 | 1 800,00 |
| Suma kosztów realizacji działań | 119 657,50 | 112 098,67 |
| Koszty administracyjne, w tym: | Wartość | |
| | zgodnie z umową | faktycznie poniesione |
| II.1. Koszt dyżurów ratowniczych: | 10 700,00 | 10 460,80 |
| II.2. Ochrona fizyczna stacji ratowniczej – bazy WOPR | 30 000,00 | 32 997,50 |
| II.3. Eksploatacja środków transportu: | 73 500,00 | 79 776,76 ¹⁸ |
| Suma kosztów administracyjnych | 114 200,00 | 123 233,06 |
| Suma kosztów realizacji zadania | 233 857,50 | 235 333,73 |

¹⁸ W pozycji II.3.2 rozliczenia wydatków za rok 2022 w zakresie rodzaju kosztów naprawy, materiały eksploatacyjne błędnie wskazano kwotę 26 054,82 zł zamiast 24 229,43 zł (oczywista omyłka pisarska).

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w ofercie realizacji zadania publicznego, a faktycznie poniesionymi wydatkami związanymi z realizacją zadania publicznego dokonane zostały w wysokości nie przekraczającej 20,00% pozycji kosztorysowej.¹⁹

Szczegółowym badaniem objęto próbę wydatków dokonanych w związku z realizacją zadania publicznego w łącznej wysokości **96 905,64 zł**, w tym sfinansowanych ze środków dotacji w łącznej wysokości **82 366,69 zł** (45,55% otrzymanej dotacji), które dotyczyły:

- **kosztów osobowych wykonujących zadanie** – poniesione wydatki w kwocie **88 905,64 zł**, w tym w kwocie **74 366,69 zł** (41,13%) sfinansowano ze środków dotacji,
- **kosztów osobowych koordynatora zadania** – poniesione wydatki w kwocie **8 000,00 zł**, w całości sfinansowane ze środków dotacji (4,42%).

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo-księgowych (list płac, wyciągów bankowych) ustalono, że DWOPR we Wrocławiu w okresie od dnia 25.04.2022 r. do dnia 31.12.2022 r., w zakresie **kosztów osobowych wykonujących zadanie** sfinansował wydatki:

- na wynagrodzenia **dyspozytorów / ratowników wodnych prowadzących działania ratownicze** w kwocie **78 104,25 zł**, w tym z dotacji w kwocie **65 331,65 zł**,
- na wypłatę **ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy** w kwocie **10 801,39 zł**, w tym z dotacji w kwocie **9 035,04 zł** (lista płac nr 5/12/2022 z dnia 29.12.2022 r.).

Analogicznie do wcześniej opisanych ustaleń wydatki sfinansowane ze środków dotacji w kwocie **9 035,04 zł** związane z wypłatą **ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy** w rozumieniu art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stanowią **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem**.

Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W dniu 21.04.2023 r. DWOPR we Wrocławiu dokonało zwrotu ww. środków wraz z odsetkami w wysokości **330,52 zł** na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu – zgodnie z §9 ust. 6 umowy o realizację zadania publicznego.

Wszyscy dyspozytorzy/ratownicy wodni posiadali stosowne uprawnienia ratownika wodnego.

¹⁹ Z pozycji kosztorysu I.1. do pozycji II.3.1. przesunięto kwotę 2 546,33 zł, z pozycji kosztorysu I.1. do pozycji II.3.2. przesunięto kwotę 3 729,43 zł, z pozycji kosztorysu I.1. do pozycji I.3. przesunięto kwotę 280,00 zł, z pozycji kosztorysu I.1. do pozycji I.8. przesunięto kwotę 76,55 zł, z pozycji kosztorysu I.7. do pozycji I.8. przesunięto kwotę 216,40 zł, z pozycji kosztorysu I.4. do pozycji I.8. przesunięto kwotę 7,05 zł z pozycji kosztorysu I.4. do pozycji I.5. przesunięto kwotę 12,95 zł z pozycji kosztorysu II.1.5 do pozycji I.5. przesunięto kwotę 14,48 zł.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – listy płac, wyciągi bankowe – potwierdzających wydatkowanie przez DWOPR we Wrocławiu środków z otrzymanej dotacji w zakresie **kosztów osobowych wykonujących zadanie** zaprezentowano w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

| Dokument księgowo-finansowy (lista płac) | | | Płatność ze środków dotacji (wyciąg bankowy) | | | |
|---|---------------|------------------|---|---------------|---------------|------------------|
| nr | data | kwota | nr wb | data wb | data | kwota |
| LP4/08/2022 | 02.09.2022 r. | 5 021,10 | 2022/005 | 31.10.2022 r. | 02.09.2022 r. | 4 200,00 |
| LP4/09/2022 | 03.10.2022 r. | 15 063,30 | 2022/005 | 31.10.2022 r. | 06.10.2022 r. | 12 600,00 |
| LP1/09/2022 | 12.10.2022 r. | 1 075,95 | 2022/005 | 31.10.2022 r. | 12.10.2022 r. | 900,00 |
| LP4/10/2022 | 02.11.2022 r. | 16 139,25 | 2022/006 | 31.12.2022 r. | 04.11.2022 r. | 13 500,00 |
| LP4/11/2022 | 01.12.2022 r. | 19 221,35 | 2022/006 | 31.12.2022 r. | 02.12.2022 r. | 16 078,08 |
| LP4/12/2022 | 29.12.2022 r. | 21 583,30 | 2022/006 | 31.12.2022 r. | 30.12.2022 r. | 18 053,57 |
| LP5/12/2022 | 29.12.2022 r. | 10 801,39 | 2022/006 | 31.12.2022 r. | 30.12.2022 r. | 9 035,04 |
| Razem | | 88 905,64 | - | - | - | 74 366,69 |

Kontrolujący potwierdzili, że wydatkowanie środków dotacji w zakresie **kosztów osobowych wykonujących zadanie** – z wyłączeniem wydatków związanych z wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop – nastąpiło w terminie określonym w umowie o realizację zadania publicznego oraz w zakresie rzeczowym wskazanym w ofercie realizacji zadania publicznego.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (umowa zlecenie, rachunki do umowy zlecenia, wyciągi bankowe) ustalono, że DWOPR we Wrocławiu w okresie od dnia 25.04.2022 r. do dnia 31.12.2022 r., w zakresie **kosztów osobowych koordynatora zadania** sfinansował wydatki w kwocie **8 000,00 zł**, w całości sfinansowanej ze środków dotacji.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – rachunki do umowy zlecenia, wyciągi bankowe – potwierdzających wydatkowanie przez DWOPR we Wrocławiu środków z otrzymanej dotacji w zakresie **kosztów osobowych koordynatora zadania** zaprezentowano w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9 (dane w zł)

| Dokument księgowo-finansowy (rachunek) | | | Płatność ze środków dotacji (wyciąg bankowy) | | | |
|---|------------|-----------------|---|------------|------------|-----------------|
| nr | data | kwota | nr wb | data wb | data | kwota |
| 211a/22 | 03.10.2022 | 1 600,00 | 2022/005 | 31.10.2022 | 06.10.2022 | 1 600,00 |
| 224/22 | 12.10.2022 | 1 600,00 | 2022/005 | 31.10.2022 | 12.10.2022 | 1 600,00 |
| 232/22 | 04.11.2022 | 1 600,00 | 2022/006 | 31.12.2022 | 07.11.2022 | 1 600,00 |
| 250/22 | 01.12.2022 | 1 600,00 | 2022/006 | 31.12.2022 | 05.12.2022 | 1 600,00 |
| 278/22 | 30.12.2022 | 1 600,00 | 2022/006 | 31.12.2022 | 30.12.2022 | 1 600,00 |
| Razem | | 8 000,00 | - | - | - | 8 000,00 |

Kontrolujący potwierdzili, że wydatkowanie środków dotacji w zakresie **kosztów osobowych koordynatora zadania** nastąpiło w terminie określonym w umowie o realizację zadania publicznego oraz w zakresie rzeczowym wskazanym w ofercie realizacji zadania publicznego.

Dodatkowo DWOPR we Wrocławiu, w wyniku ustaleń dokonanych w obszarze **prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie** przedłożył do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – w załączeniu pisma z dnia 24.04.2023 r. – korektę **sprawozdania z wykonania zadania publicznego za rok 2021** z dnia 24.04.2023 r. oraz korektę **sprawozdania z wykonania zadania publicznego za rok 2022** z dnia 24.04.2023 r.

Działalność DWOPR we Wrocławiu w obszarze **prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie** oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

4. Prowadzenie dokumentacji finansowo księgowej

Zasady (politykę) rachunkowości w DWOPR we Wrocławiu wprowadzono w życie **Uchwałą nr 46/07/01/18 Zarządu Dolnośląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu z dnia 07.01.2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Dolnośląskiego WOPR.**

Księgi rachunkowe DWOPR we Wrocławiu prowadzone były za pomocą oprogramowania komputerowego **Sage Symfonia i Księgowość**.

Wydatkowanie środków dotacji objętych kontrolą udokumentowano przedłożonymi do kontroli rachunkami do umów zleceń, listami wypłat wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej, w szczególności:

- za okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.:
- 100 – „Kasa”,
- 130-1 – „Rachunek bieżący”,
- 405-1-2 – „Wojewoda”
- 405-2-5 – „koordynator”,
- 405-2-11 – „Dozorcy W nasze koszty”,
- 406-1-2 – „Wojewoda”,
- 409-3 – „Wojewoda”,
- 410-3 – „Nasze koszty Wojewoda”,
- 740-4 – „DUW”.

- za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.:
- 100 – „Kasa”,
- 130-1 – „Rachunek bieżący”,
- 405-1-2 – „Wojewoda”,
- 405-2-5 – „koordynator”,
- 405-2-11 – „Dozorcy W nasze koszty”,
- 406-1-2 – „Wojewoda”,
- 409-3 – „Wojewoda”,
- 410-3 – „Nasze koszty Wojewoda”.
- 740-4 – „DUW”.

Zgodnie z § 5 ust. 1 umów o realizację zadania publicznego DWOPR we Wrocławiu zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony. DWOPR we Wrocławiu prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie kosztów realizowanych zadań, które to zgodnie z treścią przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ujmowane były w ewidencji księgowej kont zespołu „4”. Do powyższych kont prowadzono analitykę ze względu na podejmowane działania oraz ze względu na źródło finansowania kosztów (wg. źródeł ich pochodzenia).

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – rachunki do umów zleceń, listy płac 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 oraz zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli dokumenty finansowo-księgowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach zawartych umów o realizację zadania publicznego. W opisach 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 umów o realizację zadania publicznego.

Działalność DWOPR we Wrocławiu w obszarze **prowadzenie dokumentacji finansowo księgowej** 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 umowach z dnia 22 marca 2021 r. oraz z dnia 5 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) o numerach BZ/OP/1/2021 oraz 1/2022/BZ/RW zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Dolnośląskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiem Ratunkowym we Wrocławiu na realizację zadania w zakresie ratownictwa wodnego **wykorzystanie środków z rezerwy celowej w latach 2021-2022 oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami**.

2. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

W wyniku kontroli działu „finansowej realizacji zadania” stwierdzono nieprawidłowości dotyczące finansowania wydatków z dotacji celowej, ponieważ:

- w 2021 roku jednostka nieprawidłowo sfinansowała wydatki na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w kwocie 1 200,00 zł;
- w 2022 roku jednostka nieprawidłowo sfinansowała wydatki na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w kwocie 9 035,04 zł;

Wydatki te sfinansowane ze środków dotacji w ww. kwotach związane z wypłatą przedmiotowego ekwiwalentu w rozumieniu art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stanowią **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem**.

DWOPR we Wrocławiu (w trakcie prowadzonej kontroli) dokonało zwrotu ww. środków wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu – zgodnie z § 9 ust. 6 umowy o realizację zadania publicznego.

Stwierdzone wyżej nieprawidłowości nie wpłynęły negatywnie na realizację zadania publicznego do którego zobowiązało się DWOPR w zakresie i na warunkach określonych w Umowach.

3. Zalecenia i wnioski

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.), wnosi

o prawidłowe wykorzystywanie środków publicznych otrzymanych na realizację zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie, w tym w szczególności, o wzmocnienie nadzoru nad podległymi pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie spraw finansowych związanych z kosztami osobowymi personelu wykonującego zadania ratownictwa wodnego.

4. Inne informacje, w tym pouczenia dla podmiotu kontrolowanego

Do projektu wystąpienia pokontrolnego, który jednostka kontrolowana otrzymała w dniu 5 czerwca br., nie wniesiono uwag.

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

- egz. nr 1 - Dolnośląskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe 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.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Rafał Wołanowski
DYREKTOR WYDZIAŁU
Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

.....
(podpis kierownika podmiotu kontrolującego)

