



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia        marca 2010 r.

LOL-4112-01-01/2009  
S/09/001

**Pan  
Sławomir Gicewicz  
Prezes Zarządu  
Wodnego Ochotniczego Pogotowia  
Ratunkowego Województwa  
Warmińsko-Mazurskiego  
w Olsztynie**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie („WOPR W-M”) kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji otrzymanych w latach 2001 – 2008.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 stycznia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi WOPR W-M niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości ocenia działania WOPR W-M w zakresie wykorzystania oraz rozliczenia 16 skontrolowanych dotacji. Podstawą pozytywnej oceny jest zrealizowanie wszystkich zadań określonych w umowach dotacji oraz zgodne z warunkami umów, poza nielicznymi przypadkami, wydatkowanie otrzymanych środków finansowych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niewywiązania się z określonego w umowach obowiązku utworzenia wyodrębnionych rachunków bankowych, przeznaczonych do ewidencjonowania operacji finansowych związanych z realizacją powierzonych WOPR W-M zadań,
- rozliczenia części środków z naruszeniem warunków określonych w umowach dotacji,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

- dokonania wyboru wykonawcy jednego z dwóch zamówień bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup>,
- nieprzestrzegania wymogu statutu WOPR W-M, dotyczącego składania oświadczeń woli w zakresie spraw majątkowych tego stowarzyszenia,
- przypadków prowadzenia ewidencji księgowej niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

1. W okresie objętym kontrolą WOPR W-M otrzymał 59 dotacji na łączną kwotę 1.475,6 tys. zł. Ich wysokość wahała się w granicach od 1,0 tys. zł do 126,9 tys. zł. Kontrolą objęto 16 dotacji o najwyższej wartości na łączną kwotę 1.060,2 tys. zł (72,0% ich wartości ogółem), z których 14 WOPR W-M uzyskał od jednostek samorządu terytorialnego (w tym pięć o wartości 541,2 tys. zł od gminy miejskiej Olsztyn), a dwie z Ministerstwa Sportu i Turystyki (35,0 tys. zł). Analiza dokumentacji dotyczącej wykorzystania ww. środków wykazała, że WOPR W-M zrealizował zadania określone w umowach dotacji, w tym m.in.:

- zapewnił bezpieczeństwo osobom pływającym, kąpiącym się oraz uprawiającym sporty wodne (o czym świadczy brak utonięć na akwenach wskazanych w umowach), zatrudniając w tym celu odpowiednią liczbę ratowników wodnych,
- zakupił sprzęt ratowniczy (m.in. dwie łodzie hybrydowe, trzy łodzie wiosłowe, 11 silników do łodzi oraz sprzęt łączności), który został ujęty w ewidencji środków trwałych oraz ubezpieczony,
- organizował naukę i doskonalenie techniki pływania oraz szkolenia w sferze bezpieczeństwa na wodzie dla dzieci i młodzieży.

Zgodnie z wymogami określonymi w umowach, sprawozdania merytoryczne z realizacji poszczególnych zadań oraz finansowe rozliczenia środków złożone zostały podmiotom przyznającym dotacje.

2. WOPR W-M nie wywiązał się z niektórych obowiązków określonych we wszystkich pięciu objętych kontrolą umowach dotacji, zawartych w latach 2004-2008 z gminą miejską Olsztyn. Ustalono bowiem m.in., że:

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

- wbrew postanowieniom czterech z tych umów, zawartych w latach 2004-2007, nie zostały utworzone wyodrębnione rachunki bankowe, przeznaczone do ewidencjonowania operacji finansowych związanych z realizacją powierzonych zadań;
- nieprawidłowo rozliczono kwotę 29,6 tys. zł, stanowiącą część dwóch dotacji uzyskanych od gminy miejskiej Olsztyn, ponieważ wbrew postanowieniom umów zawartych odpowiednio 24 maja 2004 r. i 23 maja 2005 r., do określonych w nich kosztów zadań na łączną kwotę 253,8 tys. zł zaliczono wydatki (m.in. na zakup kurtek i spodni żeglarskich oraz radiotelefonów) poniesione przez WOPR W-M jeszcze przed zawarciem tych umów. W przypadku dotacji uzyskanej w 2004 r. dotyczyło to kwoty 13,5 tys. zł (10,6% rozliczonych środków), a w 2005 r. - 16,1 tys. zł (12,7%). Przedstawione gminie rozliczenia finansowe tych dotacji nie zostały zakwestionowane.

Nieprawidłowo rozliczono również dotację, którą WOPR W-M otrzymał od gminy miejskiej Olsztyn (129,6 tys. zł) w ramach umowy zawartej w 2008 r., co wykazała także kontrola przeprowadzona w lutym 2009 r. przez pracowników Urzędu Miasta w Olsztynie. Stwierdzono wówczas, że WOPR W-M przekroczył limit niektórych rodzajów wydatków, określony w złożonej ofercie, stanowiącej integralną część umowy. W związku z tym odrzucono sprawozdanie z rozliczenia środków, a WOPR W-M zobowiązany został do zwrotu części dotacji, tj. 6,8 tys. zł wraz z odsetkami. W maju 2009 r. należność ta została przekazana na rachunek Urzędu Miasta w Olsztynie. Należy przy tym zauważyć, że stosownie do postanowień uchwały Rady Miasta Olsztyn z dnia 25 października 2006 r. w sprawie zasad współpracy z organizacjami pozarządowymi, wykorzystanie środków niezgodnie z umową skutkuje pozbawieniem możliwości ubiegania się o dotacje od tej gminy przez okres trzech lat;

- w ramach realizacji umowy dotacji zawartej w 2006 r. z gminą miejską Olsztyn, wyboru wykonawcy zamówienia dotyczącego zakupu oraz montażu pomostu pływającego dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Wartość tego zamówienia (30,2 tys. zł) przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 6,0 tys. euro<sup>4</sup>, w związku z czym, w myśl postanowień umowy wykonawcę należało wybrać zgodnie w wymogami tej ustawy.

**3.** Nie w pełni przestrzegane były wewnętrzne uregulowania dotyczące zaciągania zobowiązań majątkowych WOPR W-M. Nieprawidłowości te wystąpiły na etapie zawierania umów dotacji oraz ich realizacji. Prezes Zarządu, w imieniu WOPR W-M, jednoosobowo

---

<sup>4</sup> ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro, od dnia 11 czerwca 2007 r. dotyczy to kwoty 14.000 euro (art. 4 pkt 8 ww. ustawy)

zawarł bowiem dwie umowy dotacji z gminą miejską Olsztyn (23 maja 2005 r. i 15 maja 2006 r.), spośród pięciu objętych kontrolą, a także 42 ze 111 umów z ratownikami (38,0% zawartych w latach 2004-2008), w ramach których wydatkowano 329,1 tys. zł. Zawarcie tych umów wyłącznie przez Prezesa Zarządu naruszało wymogi § 54 statutu WOPR W-M, który stanowi, że dla ważności oświadczeń woli i dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych wymagane były podpisy dwóch osób upoważnionych przez prezydium Zarządu.

4. Stosownie do wymogów określonych w umowach dotacji, w badanym okresie WOPR W-M prowadził ewidencję księgową otrzymanych oraz wydatkowanych środków. Stwierdzono jednak przypadki naruszenia w 2008 r. wymogów ustawy o rachunkowości, ponieważ:

- w ewidencji analitycznej wydatków, dokonanych ze środków dotacji samorządu województwa warmińsko-mazurskiego, wykazano kwotę 103.539 zł, podczas gdy wydatki te faktycznie wyniosły 125.000 zł. Zapisy ewidencji nie odzwierciedlały zatem stanu rzeczywistego, przez co naruszono art. 24 ust. 1 i 2 ww. ustawy;
- spośród 64 zbadanych dowodów księgowych, sześć (9,0%) ujętych do rozliczenia dotacji otrzymanej od gminy miejskiej Olsztyn, nie zawierało stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie m.in. sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Było to niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 12 lutego br., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie wnosi o:

- 1) zapewnienie prowadzenia rachunkowości w sposób odpowiadający w pełni wymogom ustawy o rachunkowości,
- 2) zaniechanie zaciągania zobowiązań majątkowych wyłącznie przez Prezesa Zarządu, stosownie do postanowień statutu WOPR W-M,
- 3) dokonywanie wyboru wykonawców zadań finansowanych ze środków publicznych w trybie określonym w ustawie Prawo zamówień publicznych, w każdym przypadku zaistnienia przesłanek zobowiązujących WOPR W-M do stosowania ww. ustawy.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd WOPR W-M w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania

uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Zarządowi WOPR W-M prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Olsztynie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie zawartych w tym wystąpieniu ocen, uwag i wniosków.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z poważaniem