

Warszawa, dnia 26 maja 2022 r.

Informacja o wynikach kontroli

na temat: Wykorzystanie środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie

- I. Podstawa prawna**
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹.
- II. Tryb kontroli**
Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2021*.
- III. Termin kontroli**
Od 29 października 2021 r. do 20 stycznia 2022 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
- 1) Prawdopodobność i celowość rozdysponowania środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.
 - 2) Prawdopodobność i celowość wydatkowania środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.
 - 3) Nadzór nad realizacją zadań, o których mowa w pkt 1-2.
- V. Kontrolą objęto okres od dnia przekazania środków finansowych, tj. od 9 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.**
- VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności**
Działania Wojewody Mazowieckiego w zakresie wnioskowania i rozdysponowania środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 dla jednostek realizujących ww. zadania oceniono **pozytywnie**. Kontrola wykazała, że w Urzędzie prawidłowo dokonywano analizy w zakresie szacowania i rozdysponowania środków finansowych dla podmiotów realizujących ww. zadania. Sposób szacowania potrzeb w zakresie wysokości środków finansowych zapewniał prawidłową realizację zadań nałożonych na jednostki.
Pozytywnie oceniono również działania Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego², Komendy Wojewódzkiej PSP w Warszawie³, Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej⁴ oraz jednostek

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Zwanego dalej: MUW

samorządu terytorialnego w zakresie wydatkowania środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, z **wyjątkiem** powiatu garwolińskiego – Powiatowego Ośrodka Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętnej, który wydatkował kwotę 193 163,98 zł (co stanowi 93,2% z przyznanej na kwarantannę kwoty 207 180,00 zł), na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu. Zamiast na zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia dla osób przebywających na kwarantannie w Powiatowym Ośrodku Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętnej, środki z rezerwy wydatkowano m.in. na remont i modernizację ww. Ośrodka. Kontrola wykazała, że w kosztach osobodni wskazanych w nocie księgowej z dnia 30 kwietnia 2020 r. zawarto koszty niezwiązane z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia dla osób przebywających na kwarantannie. Biorąc pod uwagę, że środki z rezerwy celowej wydatkowano na cele niezwiązane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, jako nierzetelne oceniono zweryfikowanie dokumentacji finansowo-księgowej oraz rozliczenie przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki zadania realizowanego przez ww. jednostkę. Ponadto, brak udokumentowania czynności związanych z ustaleniem wysokości stawki za finansowanie pobytu osób przebywających na kwarantannie instytucjonalnej skutkowało brakiem przejrzystości dokonywanych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w tym zakresie wydatków ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa.

Z wyjątkiem powyższego, środki z rezerwy celowej budżetu państwa wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Obszar związany ze sprawowaniem przez Wojewodę Mazowieckiego nadzoru nad realizacją zadań przez MUW, KW PSP w Warszawie, WSSE związanych z przyznawaniem oraz rozdysponowaniem środków z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 ocenia się **pozytywnie**. Wojewoda zapewnił stały nadzór nad realizacją zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz wprowadził i stosował narzędzia nadzorcze w zakresie prawidłowości wykonywania zadań związanych z rozdysponowaniem i wydatkowaniem środków finansowych uzyskanych na realizację ww. zadań. Niemniej, z uwagi na wydatkowanie przez powiat garwoliński – Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętnej kwoty w wysokości 193 163,98 zł, na inny cel niż określony w decyzjach o ich przyznaniu, uznać należy, że nadzór nad wydatkowaniem przez powiat garwoliński środków finansowanych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 był niewystarczający.

Wojewodzie Mazowieckiemu przyznano decyzjami Ministra Finansów środki finansowe w wysokości 26 168 468,00 zł (ogółem dla MUW, jednostek samorządu terytorialnego, KW PSP w Warszawie oraz WSSE w Warszawie). Powyższa kwota uległa jednak zmniejszeniu do kwoty 25 862 024,18 zł w wyniku złożonych w grudniu 2020 r. trzech wniosków Wojewody Mazowieckiego o korektę decyzji Ministra Finansów przeznaczonych dla jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 306 443,82 zł, co stanowiło 1,17% pierwotnie przyznanej ogólnej kwoty.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki sformułowano następujące zalecenia:

1. Podjęcie działań, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1, ust. 5 pkt 1 w związku z art. 154 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁵, mających na celu dokonanie przez powiat garwoliński – Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętnej zwrotu

³ Zwanej dalej: KW PSP

⁴ Zwaną dalej: WSSE

⁵ t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

części środków finansowych pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem, tj. kwoty 193 163,98 zł wraz z należnymi odsetkami oraz zawiadomienie właściwego rzeczownika dyscypliny o ujawnionych okolicznościach mogących wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez powiat garwoliński – Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętnej, w terminach określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*⁶.

2. Opracowanie i wdrożenie skutecznych mechanizmów nadzorczych nad weryfikowaniem i wydatkowaniem środków z rezerwy celowej budżetu państwa w celu zapewnienia ich wydatkowania wyłącznie na cel, na który zostały przyznane.
3. Zwiększenie przejrzystości dokonywanych wydatków publicznych poprzez dokumentowanie czynności związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa.

⁶ t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289.