

Warszawa, dnia 17 lutego 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 Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim

- I. Podstawa prawna**
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹.
- II. Tryb kontroli**
Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie Departament Kontroli) Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie uproszczonym, poza planem kontroli.
- III. Termin kontroli**
Od 17 sierpnia 2020 r. do 8 października 2020 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 9 marca 2020 r. do 17 sierpnia 2020 r.**
- VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności**
- Działania Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.² w zakresie prawidłowości oraz celowości rozdysponowania, wydatkowania i rozliczenia środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, a także w obszarze dotyczącym sprawowania nadzoru nad przebiegiem realizacji wydatków związanych z COVID-19 ocena się **pozytywnie mimo nieprawidłowości**.
- Wpływ na ogólną ocenę kontrolowanej działalności LUW miał przede wszystkim prawidłowy i celowy sposób szacowania przez Wojewodę Lubuskiego potrzeb w zakresie wysokości środków

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Zwanym dalej Urzędem lub LUW.

finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, a następnie sposób ich dystrybuowania do podmiotów znajdujących się w jego terytorialnym zasięgu.

Uzasadnieniem dla wyżej wymienionej oceny był również pozytywnie oceniony obszar działania LUW w zakresie wydatkowania z budżetu państwa środków przeznaczonych na walkę z COVID-19, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 162 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*,³ w tym m.in. dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W toku kontroli stwierdzono **nieprawidłowości** w obszarze dotyczącym przekazywania danych liczbowych (kwotowych), w składanych okresowo do MSWiA sprawozdaniach z wydatkowania środków finansowych w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Wykazano także nieprawidłowości w zakresie kwalifikowania wydatków na pokrywanie kosztów zakupów związanych z żywieniem pracowników Urzędu pozostających w pracy po godzinach ze środków rezerwy celowej przeznaczonych na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19. Jako nieprawidłowość uznano również nadzór kierownictwa LUW nad realizacją ww. zadań przez pracowników Urzędu.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki wnioskowano o:

1. Rzetelne przekazywanie informacji o wydatkowaniu środków finansowych związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.
2. Opracowanie i wdrożenie szczegółowych zasad/wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków ze środków finansowych rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonych na walkę z COVID-19.
3. Podjęcie działań mających na celu wypracowanie skutecznych mechanizmów nadzoru nad zadaniami związanymi w szczególności z kwalifikowaniem wydatków oraz sprawozdawczością dotyczącą wydatkowania środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa.
4. Dokonanie zwrotu niewłaściwie wydatkowanych środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 7.147,45 zł.

³ tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 869.