

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 Podkarpacki Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie

- 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 Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2021*.
- III. Termin kontroli**
Od 27 września 2021 r. do 1 grudnia 2021 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
- 1) Prawdliwość i celowość rozdysponowania środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.
 - 2) Prawdliwość 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 Podkarpackiego w zakresie wykorzystania środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oceniono **pozytywnie**.
Zgodnie z przyjętymi zasadami dokonano analizy w zakresie szacowania i rozdysponowania środków finansowych dla podmiotów realizujących ww. zadania. Za prawidłowe i celowe uznano wydatkowanie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 poz. 4)² przez Urząd (na kwotę 3 895 773,93 zł, tj. 80,17% z przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty 4 858 826,00 zł³), Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Rzeszowie (na kwotę 1 440 241,50 zł, tj. 98,98%

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Tj. do dnia 31 grudnia 2020 r.

³ Tj. decyzją MF/FS1.4143.3.44.2020.MF.832 oraz decyzją MF/FS3.4143.3.67.2020.MF.1029.

z przyznanej kwoty 1 455 000,00 zł⁴), Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Rzeszowie (na kwotę 2 376 604,01, tj. 99,85% z przyznanej kwoty 2 380 000,00 zł⁵) oraz jednostki samorządu terytorialnego (na kwotę 6 172 142,38, tj. 99,97% z przyznanej kwoty 6 173 539,00 zł⁶). Środki te przeznaczone zostały na sfinansowanie zadań niezbędnych do zwalczania epidemii na terenie województwa podkarpackiego, mających bezpośredni i faktyczny wpływ na zwalczanie i zapobieganie rozprzestrzenianiu się COVID-19.

Niewykorzystanie w pełnej wysokości pierwotnie przyznanych decyzjami Ministra Finansów środków finansowych dla województwa podkarpackiego związane było z poniesieniem przez PUW mniejszych kosztów niż wcześniej planowano na zabezpieczenie miejsc kwarantanny oraz zakupem przez poszczególne jednostki tańszego niż pierwotnie szacowano sprzętu/materiałów/pojazdów. Stąd też, na skutek składanych przez Wojewodę wniosków dokonano korekt decyzji Ministra Finansów⁷, w związku z czym zmianie uległa ogólna kwota przyznanych środków finansowych, tj. pomniejszona została z 14 867 365,00 zł na 13 884 761,82 zł (łącznie o 982 603,18 zł, co stanowiło 6,61% przyznanej kwoty ogółem).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono przypadek naruszenia w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim wewnętrznych zasad regulujących kwestię składu komisji przetargowej przy procedowaniu, co nie wywołało negatywnych skutków dla samego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ponadto, w wewnętrznych dokumentach Urzędu odnoszących się do obszaru zasad prowadzenia rachunkowości oraz obiegu i kontroli dokumentów nie określono miejsca opisu dowodów księgowych, tj. na osobnym wydruku stanowiącym załącznik do tego dowodu. Powyżej opisane działania ocenione zostały jako **uchybieńia**.

Wojewoda Podkarpacki zapewnił nadzór nad realizacją zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, jak i nadzór w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej. Przyjęte w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim mechanizmy oraz środki nadzorcze umożliwiały - co do zasady - skuteczne sprawowanie kontroli nad sposobem wykonania ww. zadań.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki sformułowano następujące zalecenia:

1. Przestrzeganie obowiązujących w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim wewnętrznych uregulowań dotyczących przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w szczególności w zakresie pracy komisji powołanej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
2. Określenie w wewnętrznych dokumentach Urzędu, odnoszących się do obszaru zasad prowadzenia rachunkowości, kwestii miejsca opisu dowodów księgowych.

⁴ Tj. decyzją MF/FS1.4143.3.24.2020.MF.635, decyzją MF/FS1.4143.3.44.2020.MF.832 oraz MF/FS3.4143.3.67.2020.MF.1029.

⁵ Tj. decyzją MF/FS7.4143.3.74.2020.MF.817 oraz MF/FS7.4143.3.100.2020.MF.1043.

⁶ Tj. decyzją MF/FS1.4143.3.24.2020.MF.635 oraz MF/FS3.4143.3.67.2020.MF.1029.

⁷ Tj. decyzji MF/FS1.4143.3.24.2020.MF.635 – 15 grudnia 2020 r., decyzji MF/FS3.4143.3.67.2020.MF.1029 – 14 grudnia 2020 r., decyzji MF/FS7.4143.3.100.2020.MF.1043 – 29 października 2020 r.