

Minister  
Spraw Wewnętrznych  
i Administracji

DK-AP-094-5/2021

Warszawa, dnia 15 marca 2022 r.

Pan  
Konstanty Radziwiłł  
Wojewoda Mazowiecki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim<sup>1</sup> z siedzibą: pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa na temat: *Wykorzystanie środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.*

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w terminie od 29 października 2021 r. do 20 stycznia 2022 r., na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o *kontroli w administracji rządowej*<sup>2</sup> przez zespół kontrolerów MSWiA w składzie:

- kierownik zespołu kontrolerów MSWiA - Agnieszka Maksymowicz-Jastrzębska, radca w Departamencie Kontroli MSWiA, upoważnienie Nr 83/2021 r. z dnia 29 października 2021 r.;
- członek zespołu kontrolerów MSWiA - Iwona Zielińska, główny specjalista w Departamencie Kontroli MSWiA, upoważnienie Nr 84 /2021 r. z dnia 29 października 2021 r.;

---

<sup>1</sup> Zwany dalej Urzędem lub MUW.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

- członek zespołu kontrolerów MSWiA - Iwona Sękowska, ekspert w Departamencie Kontroli MSWiA, upoważnienie Nr 85 /2021 r. z dnia 29 października 2021 r.

Kontrolą objęto okres od dnia przekazania środków finansowych, tj. od 9 marca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

#### **Zakres kontroli obejmował:**

1. Prawidłowość i celowość rozdysponowania środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.
2. Prawidłowość 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.

#### **Celem kontroli była:**

- 1) ocena prawidłowości oraz celowości rozdysponowania, wydatkowania i rozliczania środków finansowych otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.
- 2) ocena sprawowania nadzoru nad przebiegiem realizacji wydatków związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

**Oceny działalności jednostki kontrolowanej** dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu następujących kryteriów kontroli: legalność, rzetelność oraz gospodarność.

Funkcję Wojewody Mazowieckiego w Warszawie pełni od 25 listopada 2019 r. Pan Konstanty Radziwiłł.

## **I. OCENA**

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 ocenia się **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** ocenia się również działania MUW, KW PSP w Warszawie, WSSE oraz jst 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 Miętne środki z rezerwy wydatkowano bowiem 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 MUW 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 MUW 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, KWP w Warszawie i 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, co może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych uznać należy, że nadzór nad wydatkowaniem przez powiat garwoliński środków finansowych 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 Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, jednostek samorządu terytorialnego, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej 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.

Przedstawiona ocena została sformułowana na podstawie dokonanych w toku kontroli następujących ustaleń.

## II. INFORMACJA OGÓLNA

Zgodnie z art. 46 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. *o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi*<sup>3</sup> Minister Zdrowia rozporządzeniami z dnia 13 marca 2020 r.<sup>4</sup> oraz z dnia 20 marca 2020 r.<sup>5</sup> wprowadził na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, z dniem 14 marca 2020 r. stan zagrożenia epidemicznego, a następnie z dniem 20 marca 2020 r. stan epidemii. Mając na uwadze powyższe, MUW realizował zadania mające na celu przeciwdziałanie sytuacji pandemicznej na terenie województwa mazowieckiego, m.in. w oparciu o *Wojewódzki Plan działania na wypadek wystąpienia epidemii na terenie województwa mazowieckiego*.

W Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie opracowano *Wojewódzki Plan działania na wypadek wystąpienia epidemii na terenie województwa mazowieckiego*<sup>6</sup>, który został zatwierdzony 5 marca 2020 r. przez Wojewodę Mazowieckiego. W załącznikach stanowiących integralną część ww. Planu, ujęto m.in. *Wykaz i rozmieszczenie na obszarze województwa mazowieckiego podmiotów leczniczych, które mogą zostać przeznaczone do leczenia, izolowania lub podawania kwarantannie. Liczba osób, które mogą zostać poddane leczeniu, izolacji lub kwarantannie w podmiotach leczniczych - stan na luty 2020*<sup>7</sup>, *Wykaz obiektów użyteczności publicznej, które zostaną przeznaczone na potrzeby kwarantanny w przypadku wystąpienia epidemii*<sup>8</sup>, *Imienną listę osób, które mogą zostać skierowane do działań służących ochronie zdrowia publicznego przed zakażeniami i chorobami zakaźnymi*<sup>9</sup>, *procedury postępowania w czasie zagrożenia epidemicznego i epidemii*<sup>10</sup> oraz *Procedurę reagowania kryzysowego*<sup>11</sup>. Plan sporządzono w celu zapewnienia skutecznych i skoordynowanych działań służb w przypadku wystąpienia zagrożenia epidemicznego na terenie województwa mazowieckiego. Dokument został opracowany przez Wojewodę Mazowieckiego we współpracy z podmiotami leczniczymi, instytucjami odpowiedzialnymi za ochronę zdrowia publicznego oraz jednostkami samorządu terytorialnego.

Decyzjami Wojewody Mazowieckiego z dnia: 28 lutego 2020 r., 12 marca 2020 r., 20 marca 2020 r. oraz 23 marca 2020 r. 68 podmiotów leczniczych zostało postawionych w stan podwyższonej gotowości (w tym 2 podmioty lecznicze<sup>12</sup> miały wydane po 3 decyzje). Ponadto, poleceniem Wojewody Mazowieckiego z 17 marca 2020 r. Centralny Szpital Kliniczny MSWiA w Warszawie przy ul. Wołoskiej 137 oraz poleceniem z 3 kwietnia 2020 r. Radomski Szpital Specjalistyczny im. dr. Tytusa Chałubińskiego przy ul. Lekarskiej 4, zostały przeprofilowane w szpitalu jednoimienne zakaźne<sup>13</sup>, a także poleceniem Wojewody z 19 marca 2020 r. zadaniem Radomskiej Stacji Pogotowia

<sup>3</sup> t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1845 z późn. zm.

<sup>4</sup> Rozporządzenie w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 433).

<sup>5</sup> Rozporządzenie w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r., poz. 491).

<sup>6</sup> Opracowany - zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy *o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi* (opublikowany na stronie internetowej MUW w Warszawie). Nowa wersja (aktualizacja) Wojewódzkiego planu działania na wypadek wystąpienia epidemii na terenie województwa mazowieckiego została podpisana przez Wojewodę Mazowieckiego 2 września 2021 r. Plan został opublikowany na stronie internetowej MUW 8 września 2021 r. pod adresem: <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/bezpieczenstwo-epidemiologiczne> (ścieżka: Co robimy -> Bezpieczeństwo i zarządzanie kryzysowe -> Bezpieczeństwo epidemiologiczne) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem: <https://bip.mazowieckie.pl/artvku/141/15680/wojewodzkie-centrum-zarzadzania-krzysowego> (ścieżka: URZĄD WOJEWÓDZKI -> WYDZIAŁ BEZPIECZEŃSTWA I ZARZĄDZANIA KRYZYSOWEGO -> ODDZIAŁ ZARZĄDZANIA KRYZYSOWEGO).

<sup>7</sup> Załącznik Nr 4.

<sup>8</sup> Załącznik Nr 5.

<sup>9</sup> Załącznik Nr 7.

<sup>10</sup> Załącznik Nr 9.

<sup>11</sup> Załącznik Nr 11.

<sup>12</sup> Tj. Mazowieckie Centrum Rehabilitacji "STOCER" sp. z o.o. - Szpital Chirurgii Urazowej w Warszawie oraz Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego - Szpital Kliniczny Dzieciątka Jezus.

<sup>13</sup> Z uwzględnieniem 10% wskaźnika łóżek respiratorowych.

Ratunkowego w Radomiu, przy ul. Tochtermana 1 było realizowanie medycznych czynności ratunkowych w RO (odwołanie polecenia z dniem 11 września 2020 r.).

[Dowód: akta kontroli - płyta CD; T OM II str. 260-468]

Na podstawie art. 145 ust. 1 pkt 1 oraz art. 154 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>14</sup> i art. 10 i art. 34 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o *szczegółowych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*<sup>15</sup> oraz w związku z wnioskami Wojewody Mazowieckiego z 2020 r.<sup>16</sup>, zaakceptowanymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dokonano zmian w budżecie państwa na 2020 r. w zakresie zwiększenia wydatków o **26 168 468,00 zł**. Powyższe środki finansowe otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa *na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym 40 mln zł na dofinansowanie zakupu pojazdów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek ochotniczych straży pożarnych* (cz. 83, poz. 4) przeznaczono na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 przez Wojewodę Mazowieckiego.

Wnioski złożone przez Wojewodę Mazowieckiego oraz decyzje i korekty decyzji wydane przez Ministra Finansów w ramach środków z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 poz. 4) na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 przedstawia poniższa tabela.

**Tabela Nr 1 - Wnioski oraz decyzje złożone przez Wojewodę Mazowieckiego na realizację zadań związanych z zapobieganiem, zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19.**

L.p.	Nr i data decyzji Ministra Finansów	Kwota decyzji (zł) po zmianie	Przeznaczenie
1.	<b>MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633 z dnia 9 marca 2020 r.</b> zmieniona korektami:	<b>8 340 708,62</b>	
1.1	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K01 z dnia 18 marca 2020 r. - przesunięcie pomiędzy paragrafami		
1.2	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K02 z dnia 30 marca 2020 r. - przesunięcie pomiędzy paragrafami		
1.3.	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K04 z dnia 9 kwietnia 2020 r. - przesunięcie pomiędzy paragrafami		
1.4	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K05 z dnia 24 kwietnia 2020 r. - przesunięcie pomiędzy paragrafami		
1.5	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K06 z dnia 27 kwietnia 2020 r. - przesunięcie pomiędzy paragrafami		
1.6	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K07 z dnia 8 maja 2020 r. - przesunięcie pomiędzy paragrafami		
1.7	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K08 z dnia 11 czerwca 2020 r. - przesunięcie pomiędzy paragrafami		
1.8	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K09 z dnia 3 sierpnia 2020 r. - przesunięcie pomiędzy paragrafami		

<sup>14</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z poznm.

<sup>15</sup> t.j. Dz. U. 2020 r. poz. 374.

<sup>16</sup> Z dnia 9 marca 2020 r., 20 marca 2020 r., 22 marca 2020 r., 31 marca 2020 r.

1.9	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K10 z dnia 14 sierpnia 2020 r. - przesunięcie pomiędzy paragrafami		
1.10	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K11 z dnia 15 grudnia 2020 r. - <b>zmniejszenie o kwotę 1 535,00 zł</b>		
1.11	MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K12 z dnia 21 grudnia 2020 r. - zmniejszenie o kwotę 133 756,38 zł		
	w tym:	7 306 843,62	jednostki samorządu terytorialnego <sup>17</sup> (w tym podmioty lecznicze)
		1 033 865,00	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
<b>2.</b>	<b>MF/FS7.4143.3.72.2020.MF.815 z dnia 20 marca 2020 r.</b>	<b>2 970 000,00</b>	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej
<b>3.</b>	<b>MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855 z dnia 22 marca 2020 r.</b>	<b>4 251 315,56</b>	
3.1	MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855.K01 z dnia 15 maja 2020 r.		
3.2	MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855.K02 z dnia 17 grudnia 2020 r.		
	w tym:	3 000 000,00	jst-dotacje dla szpitali
		1 000 000,00	Mazowiecki Urząd Wojewódzki
		422 468,00	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
<b>4.</b>	<b>MF/FS1.4143.3.58.2020.MF.857 z dnia 22 marca 2020 r.</b>	<b>100 000 000,00</b>	<b>Mazowiecki Urząd Wojewódzki</b>
4.1	MF/FS1.4143.3.58.2020.MF.857.K01 z dnia 8 października 2020 r. - zmniejszenie	- 100 000 000,00	
<b>5.</b>	<b>MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997 z dnia 31 marca 2020 r.</b>	<b>7 000 000,00</b>	
5.1	MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K01 z dnia 9 kwietnia 2020 r.		
5.2	MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K02 z dnia 12 maja 2020 r.		
5.3	MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K03 z dnia 25 maja 2020 r.		
5.4	MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K04 z dnia 30 czerwca 2020 r.		
5.5	MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K05 z dnia 14 października 2020 r.		
	w tym:	6 500 000,00	Mazowiecki Urząd Wojewódzki
		500 000,00	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
<b>6.</b>	<b>MF/FS7.4143.3.102.2020.MF.1047 z dnia 31 marca 2020 r.</b>	<b>3 300 000,00</b>	<b>Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej</b>
6.1	MF/FS7.4143.3.102.2020. MF. 1047. K01 z dnia 27 lipca 2020 r.		
	<b>RAZEM</b>	<b>25 862 024,18</b>	

**Korekty Decyzji Nr MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633:**

K01 - przesunięcie kwoty 69 988,80 zł w dziale 851, rozdział 85111 - zmniejszenie § 2110, zwiększenie § 6410;  
K02 - przesunięcie kwoty 12 000,00 zł w dziale 851, rozdział 85111 - zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110;  
K04 - przesunięcie kwoty 52 500,00 zł w dziale 851, rozdział 85111-zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110;

<sup>17</sup> Zwanych dalej także jst.

<p>K05 - przesunięcie kwoty 12 000,00 zł w dziale 851, rozdział 85111 - zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110;  K06 - przesunięcie kwoty 2 414,40 zł w dziale 851, rozdział 85111 - zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110;  K07 - przesunięcie kwoty 1520,00 zł w dziale 851, rozdział 85111 - zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110;  K08 - przesunięcie kwoty 6 093,00 zł w dziale 851, rozdział 85111 - zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110;  K09 - przesunięcie kwoty 423,00 zł w dziale 851, rozdział 85111 - zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110;  AK10 - przesunięcie kwoty 12 804,00 zł w dziale 851, rozdział 85111 - zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110;  Kil - zmniejszenie - niewykorzystanie środków w kwocie 1 535,00 zł w dziele 851, rozdział 85132 w § 6060;  K12 - zmniejszenie - niewykorzystanie środków w kwocie 133 756,38 zł w dziele 851, rozdział 85111 w tym: § 2110 - 29,86 zł; § 2210 - 108 784,26 zł; § 6410 -24 360,00 zł; § 6510 - 582,26 zł.  Uzasadnienia do przesunięć ww. środków finansowych zawarto we wnioskach Wojewody Mazowieckiego.</p>
<p><b><u>Korekty Decyzji Nr MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855:</u></b>  K01 - przesunięcie kwoty 54 960,00 zł w dziale 851, rozdział 85111 - zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110;  K02 - zmniejszenie - niewykorzystanie środków w kwocie 171152,44 w dziele 851, rozdział 85111, § 6510 - 46 514,70 zł oraz rozdział 85112 w tym: § 2210 - 65 787,37 zł; § 6510 - 58 850,37 zł.  Uzasadnienia do przesunięć ww. środków finansowych zawarto we wnioskach Wojewody Mazowieckiego.</p>
<p><b><u>Korekta Decyzji Nr MF/FS1.4143.3.58.2020.MF.857:</u></b>  K01 - kwotę w wysokości 100 000 000,00 zł - zwrócono do budżetu państwa.</p>
<p><b><u>Korekty Decyzji Nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997:</u></b>  K01 - przesunięcie kwoty 1 500 000,00 zł z działu 754, rozdział 75421 - zmniejszenie § 4000, zwiększenie w dziale 851, rozdział 85132, § 4000 - 500 000,00 zł i rozdział 85141, § 4000 -1 000 000,00 zł;  K02 - przesunięcie kwoty 500 000,00 zł w dziale 754, rozdział 75421 - zmniejszenie § 4000, zwiększenie § 2110;  K03 - przesunięcie kwoty 214 512,00 zł w dziale 754, rozdział 75421 - zmniejszenie § 4000, zwiększenie § 6060;  K04 - przesunięcie kwoty 1 500 000,00 zł z działu 754, rozdział 75421 - zmniejszenie § 4000, zwiększenie w dziale 851, rozdział 85141, §4000;  K05 - przesunięcie kwoty 235 826,00 zł w dziale 754, rozdział 75421 - zmniejszenie § 2110, zwiększenie § 4000.  Uzasadnienia do przesunięć ww. środków finansowych zawarto we wnioskach Wojewody Mazowieckiego.</p>
<p><b><u>Korekta Decyzji MF/FS7.4143.3.102.2020.MF.1047</u></b>  K01- przesunięcie kwoty 850 000,00 zł w dziale 754, rozdział 75410-zmniejszenie § 4000, zwiększenie § 6060.  Uzasadnienie do przesunięcia ww. środków finansowych zawarto we wniosku Wojewody Mazowieckiego.</p>

W Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim nie opracowano wewnętrznych regulacji w zakresie rozdysponowania i wydatkowania środków z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Rozdysponowanie i wydatkowanie środków budżetowych uzyskanych z rezerwy celowej oraz sprawowanie nadzoru nad realizacją ww. zadań w Urzędzie opierało się m.in. o następujące przepisy wewnętrzne:

1. zarządzenie Nr 5 Wojewody Mazowieckiego z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu organizacyjnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, z późn. zm.;
2. zarządzenie Nr 1067 Wojewody Mazowieckiego z dnia 19 października 2015 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetowych, z późn. zm.;
3. zarządzenie Nr 209 Wojewody Mazowieckiego z dnia 29 października 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie;
4. zarządzenie Nr 394 Wojewody Mazowieckiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie.

Podział i zakres zadań komórek organizacyjnych określonych w ww. Regulaminie organizacyjnym, tj. Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Wydziału Finansów i Budżetu, Wydziału Zdrowia i Wydziału Nadzoru Prawnego, odpowiedzialnych za wykonywanie zadań w zakresie zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 umożliwił ich bieżącą realizację.

### III. USTALENIA KONTROLI

#### 1. Prawidłowość i celowość rozdysponowania środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Wojewoda przekazywał środki finansowe (przyznane decyzją MF) po dokonaniu uprzedniej weryfikacji przez odpowiednie wydziały MUW pod kątem finansowym oraz zasadności zgłaszanych potrzeb. Zasadniczym kryterium weryfikacji przez Wojewodę Mazowieckiego potrzeb w zakresie wysokości środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 było przeznaczenie ich na zakup sprzętu i wyposażenia dla potrzeb podmiotów leczniczych i jednostek administracji rządowej i samorządowej, które w momencie powstania sytuacji kryzysowej związanej z pojawieniem się wirusa SARS-CoV-2 na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej miały wiodącą rolę w zakresie przeciwdziałania zagrożeniu. Powyższe działania odbywały się w oparciu o akty prawa powszechnie obowiązującego, wytyczne przekazywane przez Ministerstwo Finansów, Ministerstwo Zdrowia i Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji<sup>18</sup> oraz na podstawie wewnętrznych aktów prawnych, w tym przede wszystkim *Regulaminu organizacyjnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie*, określającego m.in. strukturę organizacyjną i zadania komórek organizacyjnych MUW.

Środki finansowe w ramach rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) zostały, na podstawie wniosków Wojewody Mazowieckiego, przyznane decyzjami Ministra Finansów po wcześniejszym zaakceptowaniu przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Środki finansowe, w miarę składanych potrzeb, przekazywano Mazowieckiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Warszawie, Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie, Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie oraz jednostkom samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 1067 Wojewody Mazowieckiego z dnia 19 października 2015 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetowych, zmienionym zarządzeniem Nr 495 z dnia 16 września 2016 r., w MUW dysponentem środków budżetowych (w części 85/14) - bezpośrednio podległym Wojewodzie Mazowieckiemu - drugiego stopnia był m.in. Mazowiecki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, natomiast dysponentem trzeciego stopnia Mazowiecki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej. Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z § 3, wykonanie zarządzenia w zakresie określonym w § 1 (dotyczy dysponentów środków budżetu państwa drugiego i trzeciego stopnia bezpośrednio podległych Wojewodzie Mazowieckiemu jako dysponentowi części budżetowej 85/14) powierzono m.in. dyrektorowi Wydziału Finansów MUW, natomiast w zakresie określonym w § 2 (dotyczy Wojewody Mazowieckiego jako dysponenta trzeciego stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie) - Dyrektorowi Generalnemu MUW.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD]

---

<sup>18</sup> W sprawach wniosków o uruchomienie środków finansowych, w tym szablonów składanych wniosków i załączników określających zestawienie potrzeb sprzętowych i materiałów, na które miały być przeznaczone wnioskowane środki.



## **Szacowanie potrzeb materiałowych, sprzętowych i finansowych**

Weryfikowanie i analizowanie potrzeb dotyczących wysokości środków finansowych następowało przez wydziały Zdrowia oraz Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW merytorycznie odpowiedzialne za realizację ww. zadań dla jednostek samorządu terytorialnego oraz Urzędu. Wydział Zdrowia zbierał zapotrzebowanie na środki niezbędne do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 przez podmioty lecznicze na polecenie Ministra Zdrowia. Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW odpowiadał za weryfikowanie i analizowanie potrzeb dla Urzędu, w tym dotyczących zapewnienia miejsc kwarantanny na terenie województwa mazowieckiego.

Z uwagi na konieczność pilnej realizacji zadań przy dynamicznie rozwijającej się epidemii, zbieranie, weryfikowanie i analizowanie potrzeb w zakresie wysokości środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 odbywało się przez ww. komórki organizacyjne, m.in. podczas organizowanych regularnie sztabów Wojewódzkiego Zespołu Zarządzania Kryzysowego, wideokonferencjach z kierownictwem MSWiA, podmiotami leczniczymi oraz z jednostkami samorządu terytorialnego. W przypadku typowania jst, a następnie przyznawania środków w pierwszej kolejności brano pod uwagę potrzeby danego szpitala oraz stopień jego zaangażowania w walkę z COVID-19, a także w przypadku inwestycji związanych z modernizacjami sieci tlenowych deklarację o możliwości zrealizowania ich do końca 2020 r.

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie oraz Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie analizowały i weryfikowały potrzeby dotyczące wysokości środków finansowych niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD; TOM 1 str. 18-24; TOM II str. 1-259]

## **Przyznawanie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa dla MUW**

Wojewoda Mazowiecki wystąpił z wnioskiem do Ministra Finansów w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa (Trezor)<sup>19</sup> o uruchomienie środków finansowych w wysokości 1 000 000,00 zł<sup>20</sup> dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855 z dnia 22 marca 2020 r. Wojewoda Mazowiecki otrzymał ww. środki finansowe z rezerwy celowej. Środki z rezerwy planowano przeznaczyć na finansowanie zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, w tym m.in. na zabezpieczenie funkcjonowania podmiotów realizujących zadania w ramach dodatkowych umów zawartych przez Wojewodę z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego na realizację zadań dotyczących pobierania wymazów od pacjentów podejrzanych o COVID 19, na zakup dla podmiotów leczniczych środków ochrony osobistej oraz respiratorów, celem zapewnienia możliwości realizacji kompleksowego procesu leczniczego u pacjentów z COVID-19.

<sup>19</sup> Zwanym dalej Trezor.

<sup>20</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 20 marca 2020 r., symbol 85/14.4143.1.312.2020.WMF-A na kwotę 4 422 468,00 zł, z czego kwota 3 000 000,00 zł dla podmiotów leczniczych, 422 468,00 zł dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej i kwota 1 000 000,00 zł dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dniu 22 marca 2020 r. Wojewoda Mazowiecki wystąpił z drugim wnioskiem<sup>21</sup> do Ministra Finansów o przyznanie środków finansowych w kwocie 100 000 000,00 zł dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. W uzasadnieniu do wniosku wskazano, że na podstawie decyzji Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 marca 2020 r. w sprawie wydania polecenia Agencji Rozwoju Przemysłu S.A., środki zostaną przeznaczone na zakup produktów leczniczych, wyrobów medycznych, środków, w tym materiałów ochronnych, surowców, składników, materiałów i półproduktów służących do wytwarzania produktów leczniczych i wyrobów medycznych, które mają być wykorzystywane w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz na dystrybucję ww. produktów do wskazanych przez Ministra Zdrowia podmiotów. W związku z niepodpisaniem umowy z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A., 5 października 2020 r. Wojewoda Mazowiecki wystąpił w systemie Trezor o korektę decyzji Nr MF/FS1.4143.3.58.2020.MF.857 z 22 marca 2020 r. - zmniejszenie wydatków o 100 000 000,00 zł, tj. do 0,00 zł. Dnia 8 października 2020 r. Minister Finansów wydał korektę decyzji (nr MF/FS1.4143.3.58.2020.MF.857.K01).

W dniu 30 marca 2020 r. Wojewoda Mazowiecki wystąpił z kolejnym wnioskiem<sup>22</sup> do Ministra Finansów o przyznanie środków finansowych w kwocie 7 000 000,00 zł w dziale 754, rozdział 75421 § 4000 (wydatki bieżące) dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. W uzasadnieniu do wniosku wskazano, że środki zostaną przeznaczone na wydatki bieżące, w miarę potrzeb na zadania związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-COV-2. Decyzją Ministra nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997 z dnia 31 marca 2020 r. Wojewoda Mazowiecki otrzymał ww. środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa. Wojewoda Mazowiecki zwrócił się 7 kwietnia 2020 r. z wnioskiem<sup>23</sup> o korektę ww. decyzji, tj. przesunięcie środków finansowych w wysokości 1 500 000,00 zł pomiędzy działami 754 (zmniejszenie) i 851 (zwiększenie) - kwota ogółem nie uległa zmianie. W celu zwiększenia możliwości diagnostycznych MUW przeznaczył 500 000,00 zł na zakup testów dla WSSE i PSSE oraz 1000 000,00 zł na zabezpieczenie funkcjonowania podmiotów realizujących zadania w ramach dodatkowych umów zawartych przez Wojewodę z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego na realizację zadań przez zespoły transportu sanitarnego dysponowane do pobierania wymazów od pacjentów podejrzanych o COVID-19. W dniu 9 kwietnia 2020 r. Minister Finansów wydał korektę decyzji nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K01)<sup>24</sup>.

Kolejny wniosek<sup>25</sup> z 11 maja 2020 r. o korektę, tj. przesunięcie pomiędzy paragrafami<sup>26</sup> o 500 000,00 zł wynikał z potrzeby uruchomienia miejsc kwarantanny instytucjonalnej w obiektach wskazanych przez powiaty na podstawie zawartych przez Wojewodę Mazowieckiego umów. W dniu 12 maja 2020 r. Minister Finansów wydał korektę decyzji nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K02.

W związku z koniecznością dokonania zakupu 2 wózków widłowych spalinowych dla Wojewódzkiego Magazynu Przeciwpowodziowego i Obrony Cywilnej w Nowych Grabcach oraz 2 elektrofumigatorów umożliwiających efektywne dezynfekowanie i dekontaminowanie wnętrza pomieszczeń oraz pojazdów, np. karetek, autobusów, samochodów przewożących sprzęt, Wojewoda

<sup>21</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 22 marca 2020 r., symbol 85/14.4143.1.306.2020.WMF-A.

<sup>22</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 30 marca 2020 r., symbol 85/14.4143.1.349.2020.WMF-A na kwotę 7 000 000,00 zł, z czego 6 500 000,00 zł dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i 500 000,00 zł dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej.

<sup>23</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 7 kwietnia 2020 r., symbol 85/14.4143.2.9.2020.WKMF-A.

<sup>24</sup> W tym: 6 500 000,00 zł dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i 500 000,00 zł dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej.

<sup>25</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 11 maja 2020 r., symbol 85/14.4143.2.18.2020.WKMF-A.

<sup>26</sup> Dział 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75421 - Zarządzanie Kryzysowe, zmniejszono koszty w § 4000 (wydatki bieżące), zwiększono w § 2110 (dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowanymi przez powiat).

Mazowiecki zwrócił się 20 maja 2020 r. z wnioskiem<sup>27</sup> o dokonanie przesunięcia pomiędzy paragrafami kwoty 214 512,00 zł. W dniu 25 maja 2020 r. Minister Finansów wydał korektę decyzji nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K03.

Kolejny wniosek<sup>28</sup> z 30 czerwca 2020 r. o korektę klasyfikacji budżetowej i przesunięcie kwoty 1 500 000,00 zł<sup>29</sup> wynikał z potrzeby realizacji umów z podmiotami leczniczymi na wykonanie usługi polegającej na zapewnieniu pozostawania 24 h/dobę przez wykonawcę w dyspozycji obsady kadrowej oraz zapewnieniu środka transportu sanitarnego i w razie konieczności dojechanie do pacjenta w celu pobrania próbki do badania od osoby podejrzanej o zarażenie wirusem SARS-CoV-2 oraz transporcie tej próbki do miejsca, w którym będzie ona poddana analizie. W dniu 30 czerwca 2020 r. Minister Finansów wydał korektę do decyzji nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K04.

W związku z potrzebą zabezpieczenia kosztów transportu osób na miejsce kwarantanny instytucjonalnej oraz na pokrycie kosztów dyspozycyjności do ww. zadania, finansowanie usług świadczonych przez osoby skierowane decyzją Wojewody Mazowieckiego do pracy w Agencji Rezerw Materiałowych oraz zapewnienie ochrony mienia pozyskanego z ARM znajdującego się na terenie obiektu w Nowych Grobicach oraz dystrybucją środków ochronnych, Wojewoda Mazowiecki wystąpił 9 października 2020 r. z wnioskiem<sup>30</sup> o przesunięcie między paragrafami<sup>31</sup> kwoty 235 826,00 zł. Minister Finansów wydał korektę do decyzji nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997.K05.

We wszystkich wnioskach o wydanie decyzji budżetowych oraz wnioskach o korektę decyzji Ministra Finansów wskazywano podstawę prawną niezbędną do uruchomienia środków z rezerwy celowej z budżetu państwa oraz uzasadnienia. Wnioski były akceptowane przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Po wydaniu decyzji Ministra Finansów, decyzjami Wojewody Mazowieckiego dokonywano zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2020 r.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD]

Z dokonanych ustaleń wynika, że Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie na dzień 31 grudnia 2020 r. wydatkował zgodnie z przeznaczeniem 100% przekazanych środków, tj. **7 235 826,00 zł** (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków przedstawiono w pkt 2 niniejszego *Wystąpienia*).

**W związku z powyższym, wnioskowanie o przyznanie kwoty 7 235 826,00 zł na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 należy uznać za zasadne.**

<sup>27</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 20 maja 2020 r., symbol 85/14.4143.2.30.2020.WKMF-A.

<sup>28</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 30 czerwca 2020 r., symbol 85/14.4143.2.50.2020.WKMF-A.

<sup>29</sup> Przesunięcie kwoty 1500 000,00 zł z działu 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe § 4000 (wydatki bieżące) do działu 851 Ochrona Zdrowia, rozdział 85141 - Ratownictwo Medyczne, § 4000 (wydatki bieżące).

<sup>30</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 9 października 2020 r., symbol 85/14.4143.2.131.2020.WKMF-A.

<sup>31</sup> Przesunięcie kwoty w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe z § 2110 (dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowanymi przez powiat) do § 4000 (wydatki bieżące).

## **Przyznawanie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa dla pozostałych jednostek**

### **a) dla jednostek samorządu terytorialnego**

Wojewoda Mazowiecki wystąpił z wnioskiem do Ministra Finansów w systemie Trezor o uruchomienie środków finansowych w wysokości 8 476 000,00 zł<sup>32</sup>, w tym 7 440 600,00 zł dla jednostek samorządu terytorialnego<sup>33</sup> z przeznaczeniem na zakup środków ochrony osobistej wyposażenia dla podmiotów leczniczych (w tym sprzętu do intensywnej terapii)<sup>34</sup>. Decyzją Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633 z dnia 9 marca 2020 r. Wojewoda otrzymał ww. środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Powyższe środki finansowe zostały przekazane do jst na sfinansowanie głównie środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji, a także sprzętu medycznego niezbędnego do realizacji zadań związanych z zapobieganiem i zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 oraz rozprzestrzeniania się choroby COVID-19.

W okresie od 18 marca do 21 grudnia 2020 r. Wojewoda Mazowiecki 11 razy zwracał się do Ministra Finansów z wnioskami<sup>35</sup> o korektę decyzji nr MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633. Ww. korekty polegały na przesunięciach środków pomiędzy paragrafami (zmniejszenie, zwiększenie) w dziale 851, rozdziale 85111 (10 wniosków) i 85132 (1 wniosek). Spośród ww. wniosków 2 dotyczyły tylko zmniejszenia środków, które nie zostały wydatkowane. Zmniejszono pierwotną kwotę rezerwy dla jst do 7 306 843,62 zł. Środki finansowe przyznane decyzją nr MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633 zostały wykorzystane przez jst w 99,97%. Przesunięcia pomiędzy paragrafami wynikały z niewykorzystania w całości przyznanej rezerwy celowej z budżetu państwa przez poszczególne jst. Niewykorzystanie środków wynikało głównie z braku możliwości zakupu respiratorów, rezygnacji z zakupu urządzenia do dezynfekcji, a także zakupu sprzętu po cenie niższej niż pierwotnie zakładano. W związku z powyższym, po zmianie przeznaczenia rezerwy, jst rozdysponowały pozostałe środki finansowe na inne zakupy niezbędne do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, tj. m.in. zakupiono pulsoksymetry, termometry, środki ochrony osobistej, środki do dezynfekcji.

W dniu 20 marca 2020 r. Wojewoda Mazowiecki wystąpił z drugim wnioskiem<sup>36</sup> do Ministra Finansów o uruchomienie środków finansowych w wysokości 4 422 468,00 zł na zabezpieczenie szpitali w środki ochrony osobistej oraz sprzęt do intensywnej terapii. Decyzją Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855 z dnia 22 marca 2020 r. Wojewoda Mazowiecki otrzymał ww. środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Ww. środki finansowe planowano przeznaczyć dla

<sup>32</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 9 marca 2020 r., znak 84/14.4143.1.168.2020.WMF-A.

<sup>33</sup> Zwane dalej: jst.

<sup>34</sup> Na podstawie wniosków składanych przez podmioty lecznicze w dniach 2, 3 marca 2020 r.

<sup>35</sup> Wnioski Wojewody Mazowieckiego (rozdz. 85111): z dnia 13 marca 2020 r., znak: 85/14.4143.2.3.2020.WKMF-A - na kwotę 69 988,80 zł; z dnia 26 marca 2020 r., znak: 85/14.4143.2.5.2020.WKMF-A - na kwotę 12 000,00 zł; z dnia 7 kwietnia 2020 r., znak: 85/14.4143.2.8.2020.WKMF-A na kwotę 52 500,00 zł; z dnia 21 kwietnia 2020 r., znak: 85/14.4143.2.3.2020.WKMF-A - na kwotę 12 000,00 zł; z dnia 23 kwietnia 2020 r., znak: 85/14.4143.2.13.2020.WKMF-A - na kwotę 2 414,40 zł; z dnia 28 kwietnia 2020 r., znak: 85/14.4143.2.15.2020.WKMF-A - na kwotę 1 520,00 zł; z dnia 4 czerwca 2020 r., znak: 85/14.4143.2.36.2020.WKMF-A - na kwotę 6 093,00 zł; z dnia 30 lipca 2020 r., znak: 85/14.4143.2.81.2020.WKMF-A - na kwotę 432,00 zł; z dnia 11 sierpnia 2020 r., znak: 85/14.4143.2.91.2020.WKMF-A - na kwotę 12 804,00 zł; z dnia 10 grudnia 2020 r., znak: 85/14.4143.2.185.2020.WKMF-A - na kwotę 133 756,38 zł; (rozdz. 85132)-wniosek z dnia 8 grudnia 2020 r., znak 85/14.4143.2.181.2020.WKMF-A na kwotę 1 535,00 zł.

<sup>36</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 20 marca 2020 r., znak: 85/14.4143.1.312.2020.WMF-A - na kwotę 4 422 468,00 zł.

Wojewódzkiego Szpitala Zakaźnego w Warszawie, Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego, SP ZOZ w Kozienicach, Mazowieckiego Szpitala Specjalistycznego w Ostrołęce, Wojskowego Instytutu Medycznego w Warszawie, SP ZOZ w Siedlcach, Radomskiego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Tytusa Chałubińskiego, Radomskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego, Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego Meditrans w Warszawie, SP ZOZ Stacji Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego RM-Meditrans w Siedlcach, SP ZOZ Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Płocku, SP ZOZ Meditrans Ostrołęka Stacji Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce.

Wojewoda Mazowiecki 2-krotnie wystąpił z wnioskiem o korektę ww. decyzji. Pierwszy wniosek z dnia 11 maja 2020 r. (znak: 85/14.4143.2.25.2020.WKMF-A) dotyczył przesunięć pomiędzy paragrafami w dziale 851, rozdziale 85111 - na kwotę 62 880,00 zł. Powyższe przeniesienie i zmiana przeznaczenia środków majątkowych wynikały z braku możliwości zakupu respiratora w cenie 62 880,00 zł, w związku z czym kwotę 54 960,00 zł powiat kozienicki miał przeznaczyć na wydatki bieżące, tj. zakup kombinezonów, maseczek FFP2, fartuchów ochronnych i rękawic. Natomiast pozostała kwota 7 920,00 zł miała zostać wykorzystana przy zakupie respiratora i dezynfektora ze środków przyznanych decyzją Ministra Finansów MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633 z dnia 9 marca 2020 r. Natomiast drugi wniosek z dnia 1 grudnia 2020 r. (znak: 85/14.4143.2.186.2020.WKMF-A) dotyczył zmniejszenia niewykorzystanej przez Urząd Marszałkowski kwoty 171 152,44 zł. Środki finansowe przekazane na podstawie decyzji MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855 zostały wykorzystane przez jst w 100%.

Przyznanie środków finansowych z ww. decyzji Ministra Finansów zostało poprzedzone złożeniem przez jst - w tym podmioty lecznicze - wniosków, w których wskazywano potrzeby związane z zabezpieczeniem w środki i sprzęt niezbędny do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Wnioski do Wojewody Mazowieckiego o przyznanie środków finansowych składane były w dniach 2-4 marca oraz 17 marca 2020 r.

We wszystkich wnioskach o wydanie decyzji budżetowych oraz wnioskach o korektę decyzji Ministra Finansów wskazywano podstawę prawną potrzebną do uruchomienia środków z rezerwy celowej z budżetu państwa oraz krótkie uzasadnienia dotyczące przeznaczenia uzyskanych środków finansowych.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. jednostki samorządu terytorialnego (w tym podmioty lecznicze) województwa mazowieckiego wydatkowały zgodnie z przeznaczeniem - 99,97% przyznanej rezerwy (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków oraz pozostałych do wykorzystania środków przedstawiono w pkt 2 niniejszego *Wystąpienia*).

**Mając na uwadze powyższe wskazać należy, że wnioskowanie o przyznanie środków finansowych w wysokości 10135 691,18 zł dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem CON/ID-19 należy uznać za zasadne.**

Z przedstawionych dokumentów wynika, że pierwotnie Wojewodzie Mazowieckiemu decyzjami Ministra Finansów przyznano środki finansowe w wysokości **26168 468,00 zł** (ogółem dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, jednostek samorządu terytorialnego, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej). Powyższa kwota uległa jednak zmniejszeniu w wyniku złożonych w grudniu 2020 r. trzech wniosków Wojewody o korektę ww. decyzji Ministra Finansów o kwotę **306 443,82 zł**, co stanowiło 1,17%

pierwotnie przyznanej ogólnej kwoty. Powyższe wynikało z faktu, że część zakupów zrealizowano za niższą kwotę niż zaplanowano pierwotnie. Niewykorzystane środki w wysokości **2 045,55 zł** zostały zwrócone na rachunek MUW w Warszawie. Zestawienie decyzji i korekt - zmniejszenie środków dla województwa mazowieckiego na realizację zadań związanych z zapobieganiem, zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19 przedstawiono w tabeli Nr 2.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD]

#### **b) dla Komendy Wojewódzkiej PSP w Warszawie<sup>37</sup>**

Komenda Wojewódzka PSP analizowała i szacowała swoje potrzeby finansowe na wniosek Komendy Głównej PSP. Mazowiecki Urząd Wojewódzki nie brał udziału w szacowaniu potrzeb finansowych na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 dla KW PSP w Warszawie.

Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej zwrócił się pismem do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji<sup>38</sup> o zwiększenie planu wydatków budżetowych Państwowej Straży Pożarnej w 2020 r. o łączną kwotę 19 800 000,00 zł. Środki miały zostać przeznaczone na zakup sprzętu i wyposażenia do prowadzenia działań ratowniczych związanych z zagrożeniem wirusem SARS-CoV-2 wywołującym chorobę COVID-19, głównie: sprzęt logistyczny, środki transportu, wyposażenie ochrony indywidualnej (w tym ubrania ochronne, maski i inne materiały do ochrony dróg oddechowych, okulary/gogle, rękawiczki, itp.), środki dezynfekcyjne i półprodukty do ich wytworzenia oraz inne materiały niezbędne do prowadzenia działań ratowniczych dla wszystkich podległych jednostek. Ww. działania wynikały z konieczności szybkiej, sprawnej i kompleksowej realizacji zakupów, umożliwiającej wyposażenie wszystkich jednostek PSP w niezbędne materiały i sprzęt przeznaczony do prowadzenia działań ratowniczych związanych z zagrożeniem wirusem SARS-CoV-2. Komendant Główny PSP poinformował Wojewodę Mazowieckiego, o wysokości środków o jakie może się ubiegać, podając odpowiednią klasyfikację budżetową (§ 4000 - bieżące i § 6060 - inwestycyjne).

Na podstawie złożonych przez Wojewodę Mazowieckiego do Ministra Finansów wniosków<sup>39</sup> w systemie Trezor, KW PSP w Warszawie otrzymała decyzją nr MF/FS7.4143.3.72.2020.MF.815 z dnia 20 marca 2020 r., środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 2 970 000,00 zł oraz decyzją nr MF/FS7.4143.3.102.2020.MF.1047 z dnia 31 marca 2020 r., środki finansowe w wysokości 3 300 000,00 zł (w § 4000 i § 6060) w dziale 754, rozdziale 75410 z przeznaczeniem na zakup sprzętu i wyposażenia do prowadzenia działań ratowniczych związanych z zagrożeniem wirusem SARS-CoV-2, tj.: głównie sprzęt logistyczny, środki transportu, wyposażenie ochrony dróg oddechowych, środki dezynfekujące i półprodukty do ich wytworzenia oraz inne materiały niezbędne do prowadzenia działań ratowniczych.

<sup>37</sup> Zwanej dalej KW PSP.

<sup>38</sup> Za pośrednictwem dyrektora Departamentu Ochrony Ludności i Zarządzania Kryzysowego - pismo z 19 marca 2020 r. (znak: BT-II-0731/4- 3/20) w sprawie zwiększenia planu wydatków budżetowych Państwowej Straży Pożarnej w 2020 r.

<sup>39</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 20 marca 2020 r., symbol: 85/14.4143.1.313.2020.WMF-A, Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 31 marca 2020 r., symbol: 85/14.4143.1.356.2020.WMF-A.

Wojewoda Mazowiecki wystąpił z wnioskiem<sup>40</sup> z 22 lipca 2020 r. o dokonanie korekty decyzji z 31 marca 2020 r. poprzez przesunięcie między paragrafami<sup>41</sup> kwoty 850 000,00 zł. Wnioskowane zmiany wynikały z aktualnej sytuacji epidemiologicznej panującej w województwie mazowieckim. W wyniku dokonania szczegółowej analizy w zakresie potrzeb sprzętowych zgłoszonych przez jednostki PSP z terenu województwa mazowieckiego ustalono priorytetowe wydatki inwestycyjne na zakupy niezbędne do zapewnienia maksymalnego możliwego przygotowania udziału PSP w działaniach ograniczających rozprzestrzenianie się wirusa SARS-CoV-2, tj.: zaplanowano zakup namiotów logistycznych z osprzętem niezbędnym do organizowania i tworzenia przy szpitalnych punktów przyjęć osób z podejrzeniem zachorowania na COVID-19, pralnic do ubrań specjalnych ratowników biorących udział w działaniach przy placówkach medycznych oraz w trakcie działań ratowniczo-gaśniczych (możliwość kontaktu z osobami chorymi), lekkich samochodów do bezpośredniego wsparcia działań logistycznych, w tym przede wszystkim transportowych podczas organizacji i zabezpieczenia punktów doraźnych polowych izb przyjęć. Minister Finansów wydał 27 lipca 2020 r. korektę do decyzji nr MF/FS7.4143.3.102.2020.MF. 1047.KOI.

We wszystkich wnioskach o wydanie decyzji budżetowych oraz wnioskach o korektę decyzji Ministra Finansów wskazywano podstawę prawną potrzebną do uruchomienia środków z rezerwy celowej z budżetu państwa oraz krótkie uzasadnienia dotyczące przeznaczenia uzyskanych środków finansowych.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD]

Z dokonanych ustaleń wynika, że KW PSP w Warszawie wydatkowała na dzień 31 grudnia 2020 r., - zgodnie z przeznaczeniem - 100%, przyznanej rezerwy tj. **6 270 000,00 zł** przyznanych środków (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków przedstawiono w pkt 2 niniejszego *Wystąpienia*).

**W związku z powyższym, wnioskowanie o przyznanie KW PSP w Warszawie środków finansowych w wysokości 6 270 000,00 zł na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 uznać należy za zasadne.**

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD]

### **c) dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie<sup>42</sup>**

W związku z rozprzestrzenianiem się COVID-19 Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie złożyła w systemie Trezor wnioski do Wojewody Mazowieckiego o przyznanie środków finansowych z budżetu państwa w wysokości **1956 333,00 zł** na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi.

Zapotrzebowanie na środki finansowe z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 przez WSSE w pierwszej kolejności było przekazywane do Ministerstwa Zdrowia, a następnie po ocenie zasadności przez KPRM i MZ, następowała zmiana źródła

<sup>40</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 22 lipca 2020 r., symbol: 85/14.4143.2.75.2020.WMF-A.

<sup>41</sup> Przesunięcie kwoty 850 000,00 zł w dziale 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75410 (KW PSP) z § 4000 (wydatki bieżące) do § 6060 (wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych).

<sup>42</sup> Zwanej dalej WSSE.

finansowania z rezerwy ogólnej na rezerwę celową budżetu państwa (cz. 83 poz. 4).

WSSE pismem z 2 marca 2020 r.<sup>43</sup> wystąpiła do Wojewody Mazowieckiego z prośbą o zwiększenie środków na wydatki majątkowe z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 1 035 400,00 zł. Na podstawie wniosku<sup>44</sup> Wojewody Mazowieckiego z 9 marca 2020 r., zaakceptowanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, decyzją nr MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633 z dnia 9 marca 2020 r., Minister Finansów przyznał środki finansowe w wysokości 1 035 400,00 zł<sup>45</sup> z przeznaczeniem na zakup: 2 aparatów do automatycznej izolacji kwasów nukleinowych, termocyklera Real-Time PCR, systemu zamkniętego PCR do automatycznej izolacji i amplifikacji kwasów nukleinowych, komory laminarnej, 2 zestawów pipet automatycznych, 100 testów do wykonywania obecności wirusów oddechowych. Wojewoda Mazowiecki wystąpił wnioskiem<sup>46</sup> z 10 grudnia 2020 r. o dokonanie korekty ww. decyzji poprzez zmniejszenie środków finansowych o 1 535,00 zł (w § 6060) w dziale 851, rozdziale 85132, gdyż na zakupy wydatkowano mniejszą kwotę niż pierwotnie planowano. Decyzją z dnia 15 grudnia 2020 r. nr MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633.K11 Minister Finansów zmniejszył pierwotną kwotę dla WSSE do kwoty **1 033 865,00 zł**.

WSSE pismem z 17 marca 2020 r.<sup>47</sup> wystąpiła do Wojewody Mazowieckiego z prośbą o zwiększenie środków na wydatki majątkowe z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 422 468,00 zł. W związku z wnioskiem<sup>48</sup> Wojewody Mazowieckiego z 20 marca 2020 r., decyzją nr MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855 z dnia 22 marca 2020 r., Minister Finansów dokonał zmian w budżecie państwa na rok 2020, poprzez zwiększenie środków finansowych o 422 468,00 zł (w § 4000) w dziale 851, rozdziale 85132. Powyższe środki przeznaczono dla wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych na przeprowadzanie testów na obecność wirusa SARS-CoV-2. Następnie na podstawie wniosku<sup>49</sup> Wojewody Mazowieckiego złożonego 7 kwietnia 2020 r., decyzją nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.977 z dnia 9 kwietnia 2020 r., Minister Finansów dokonał zmian w budżecie państwa na rok 2020, poprzez zwiększenie środków finansowych o 500 000,00 zł (w § 4000) w dziale 851, rozdziale 85132 z przeznaczeniem na zakup testów dla WSSE i PSSE w celu zwiększenia możliwości diagnostycznych w kierunku wirusa SARS-CoV-2.

We wszystkich wnioskach o wydanie decyzji budżetowych oraz wnioskach o korektę decyzji Ministra Finansów wskazywano podstawę prawną potrzebną do uruchomienia środków z rezerwy celowej z budżetu państwa oraz krótkie uzasadnienia dotyczące przeznaczenia uzyskanych środków finansowych.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD]

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie wydatkowana - zgodnie z przeznaczeniem - 100% przyznanej rezerwy, tj. **1 956 332,45 zł**, tj. **bez niewykorzystanej kwoty 0,55 zł<sup>50</sup>** (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków przedstawiono w pkt 2 niniejszego *Wystąpienia*).

<sup>43</sup> Pismo WSSE z 2 marca 2020 r., znak: EKS.3111.8.2020.

<sup>44</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 9 marca 2020 r., symbol: 85/14.4143.1.168.2020.WMF-A.

<sup>45</sup> 1 035 400,00 zł, w tym: 55 400,00 zł - § 4000; 980 000,00 zł - § 6060.

<sup>46</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 10 grudnia 2020 r., symbol: 85/14.4143.2.181.2020.WMF-A.

<sup>47</sup> Pismo WSSE z 17 marca 2020 r., znak: EKS.3111.10.2020.

<sup>48</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 20 marca 2020 r., symbol: 85/14.4143.1.312.2020.WMF-A.

<sup>49</sup> Wniosek Wojewody Mazowieckiego z dnia 7 kwietnia 2020 r., symbol: 85/14.4143.2.9.2020.WMF-A.

<sup>50</sup> Kwota 0,55 zł została zwrócona do budżetu państwa.



**W świetle powyższego, wnioskowanie o przyznanie WSSE w Warszawie środków finansowych w wysokości 1 956 333,00 zł (po dokonaniu korekty decyzji Ministra Finansów), na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 uznać należy za zasadne.**

*Ocena cząstkowa:*

*Obszar związany z wnioskowaniem i rozdysponowaniem 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 **ocenia się 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.*

## **2. Prawidłowość i celowość wydatkowania środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.**

Z dokonanych ustaleń wynika, że dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, jednostek samorządu terytorialnego, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Warszawie z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem *na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych* (cz. 83, poz. 4) ogółem przyznano **25 862 024,18 zł**. Na dzień 31 grudnia 2020 r. wydatkowano - zgodnie Informacją o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19 oraz ewidencją księgową/zestawieniem wydatków - ogółem 25 859 978,64 zł, tj. 99,99% z ww. kwoty przyznanej decyzjami Ministra Finansów.

Szczegółowe wydatkowanie środków dla ww. jednostek, przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 2 - Wydatkowanie środków przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie, jednostki samorządu terytorialnego. Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie oraz Wojewódzką Stację Sanitarno- Epidemiologiczną w Warszawie na dzień 31 grudnia 2020 r.

Nazwa jednostki	Wysokość kwoty otrzymanej	Wysokość kwoty wydanej	Wysokość kwoty niewykorzystanej	%
Mazowiecki Urząd Wojewódzki	7 235 826,00 zł	7 235 826,00 zł	0,00 zł	100%
Jst	10 399 865,04 zł	10 397 819,35 zł	2 045,69 zł	99,99%
WSSE	1 956 333,00 zł	1 956 332,45 zł	0,55 zł	100%
KW PSP	6 270 000,00 zł	6 270 000,00 zł	0,00 zł	100%
<b>Razem</b>	<b>25 862 024,04 zł</b>	<b>25 859 977,80 zł</b>	<b>2 046,24 zł</b>	<b>99,99%</b>

## a) Wydatkowanie środków finansowych przez MUW

Z dokonanych ustaleń wynika, że MUW podejmował działania i ponosił wydatki zgodnie z decyzjami w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020<sup>51</sup>. W toku kontroli sprawdzono dokumentację z zadań realizowanych przez MUW w 2020 r., w tym faktury pod kątem zgodności dokonanych wydatków z wnioskami Wojewody o wydanie decyzji budżetowych na 2020 r. oraz decyzjami Wojewody Mazowieckiego w sprawie zmian w budżecie Wojewody na 2020 r. Na dzień 31 grudnia 2020 r. MUW wydatkował - zgodnie z *Informacją o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19*, z ewidencją księgową/zestawieniem oraz zgodnie z przeznaczeniem - **7 235 826,00 zł, tj. 100% z przekazanej decyzjami Ministra Finansów kwoty z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83. poz. 4)**. W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdzono, że w badanym okresie osiągnięto cele określone we wnioskach Wojewody o przyznanie środków. MUW na bieżąco realizował zadania związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Szczegółowe wydatkowanie przez MUW zadań ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 3 - Zestawienie wydatków (pogrupowane) poniesione przez MUW - według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

<b>DECYZJA Nr MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855, kwota 1 000 000,00 zł - Mazowiecki Urząd Wojewódzki (dysponent III stopnia)</b>			
L.p.	Nazwa zadania (czego dotyczy zakup/usługa) - podsumowanie ze wszystkich faktur	Środki z rezerwy	Środki niewykorzystane
1.	Usługa polegająca na pozostawianiu 24 godziny na dobę w dyspozycji obsady kadrowej oraz zapewnieniu środka transportu sanitarnego w celu pobrania próbki do badania i transporcie tej próbki do miejsca w którym będzie ona poddana analizie.	1 000 000,00 zł	
<b>Razem</b>		<b>1 000 000,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>DECYZJA Nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997 z późn. zm., kwota 6 235 826,00 zł Mazowiecki Urząd Wojewódzki (dysponent 1 stopnia)</b>			
1.	Usługa w zakresie zapewnienia warunków kwarantanny instytucjonalnej (zakwaterowanie i wyżywienie) na terenie województwa mazowieckiego w tym opłaty stałe (opłata za wodę, ścieki, nieczystości stałe pokonsumpcyjne).	1414 854,65 zł	
2.	Usługa w zakresie świadczenia gotowości do transportu osób poddanych kwarantannie z miejsc odbioru na terenie woj. Mazowieckiego (np. lotnisko, dworce) do miejsc kwarantanny na terenie woj., mazowieckiego oraz inny transport osób.	592 560,00 zł	
3.	Usługa polegająca na pozostawianiu 24 godziny na dobę w dyspozycji obsady kadrowej oraz zapewnieniu środka transportu sanitarnego w celu pobrania próbki do badania i transporcie tej próbki do miejsca w którym będzie ona poddana analizie.	2 500 000,00 zł	
4.	Usługa związana z zatrudnieniem osób skierowanych do pracy w Agencji Rezerw Materiałowych <sup>52</sup> .	481 278,89 zł	
5.	Usługa w zakresie doraźnej, interwencyjnej ochrony fizycznej osób i mienia znajdujących się na terenie obiektu MUW - Magazyn Sprzętu Przeciwpowodziowego i Obrony Cywilnej w m. Nowe Grobice.	331 584,74 zł	
6.	Usługa w zakresie doraźnej, interwencyjnej obsługi związanej z dystrybucją środków ochrony znajdujących się na terenie obiektu MUW, zlokalizowanego w m. Nowe Grobice.	17 392,20 zł	
7.	Usługa w zakresie wsparcia obsługi systemu centrum koordynacyjnego informacji o podmiotach leczniczych Wojewody Mazowieckiego.	21 600,00 zł	
8.	Wynajem 2 szt. wózków widłowych.	12 177,00 zł	

<sup>51</sup> Decyzja Nr MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855 z dnia 22 marca 2020 r. - 1 000 000,00 zł, Nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997 z dnia 31 marca 2020 r. - 6 235 826,00 zł, zwane dalej decyzjami budżetowymi.

<sup>52</sup> Kierowanie osób do pracy w Agencji Rezerw Materiałowych odbywało się na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego o skierowaniu do pracy przy zwalczaniu epidemii wydanych na podstawie art. 47 ustawy o *zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi*.

9.	Zakup i dostarczenie 5 000 par (10 000 sztuk) fabrycznie nowych ochraniaczy na buty.	43 889,00 zł	
10.	Zakup 120 tysięcy torebek strunowych do wymazów.	17 712,00 zł	
11.	Zakup i dostarczenie 3.000 sztuk fabrycznie nowych kombinezonów ochronnych typu III.	369 000,00 zł	
12.	Zakup 10 tysięcy fartuchów jednorazowych ochronnych.	121 338,00 zł	
13.	Zakup etykiet samoprzylepnych do opisywania wymazówek.	337,52 zł	
14.	Zakup 2 szt. zamgławiaczy elektrofemigatorów BARTEK	27 552,00 zł	
15.	Zakup 10 000 sztuk filtrów typu F21/80 (filtry do maseczek).	40 590,00 zł	
16.	Zakup 2 szt. HELI wózków czołowych spalinowych widłowych.	186 960,00 zł	
17.	Zakup i dostarczenie 6 szt. (komplety) fabrycznie nowych namiotów pawilonów.	57 000,00 zł	
<b>Razem</b>		<b>6 235 826,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

[Dowód: akta kontroli - płyta CD; TOM 1 str. 27-42, 241-727]

**Stwierdzono, że ww. wydatki zostały przeznaczone na zadania związane ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19, co potwierdziły dowody księgowe.**

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że zakupione środki ochrony osobistej oraz sprzęt przekazano do Wojewódzkiego Magazynu Sprzętu Przeciwpowodziowego i Obrony Cywilnej w Nowych Grobicach, tj. 5 000 par (10 000 szt.) fabrycznie nowych ochraniaczy na buty, 3 000 szt. fabrycznie nowych kombinezonów ochronnych typu III, 10 000 szt. fartuchów jednorazowych ochronnych, 10 000 szt. filtrów typu F21/80 (filtry do maseczek), 2 szt. zamgławiaczy elektrofemigatorów BARTEK, 2 szt. wózków czołowych spalinowych widłowych HELI (zakupiono na potrzeby obsługi ww. magazynu, do realizacji dystrybucji środków ochrony osobistej). Zakupione materiały i sprzęt z rezerwy celowej przekazano na stan Wojewódzkiego Magazynu Sprzętu Przeciwpowodziowego i Obrony Cywilnej. Przekazywanie zakupionych środków odbywało się na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Kierownik Wojewódzkiego Magazynu Sprzętu Przeciwpowodziowego i Obrony Cywilnej w Nowych Grobicach przedstawił aktualny stan asortymentu znajdującego się w magazynie<sup>53</sup>.

Z dokonanych ustaleń wynika, że zakupione przez MUW namioty-pawilony wykorzystywano w magazynie do przechowywania zakupionego asortymentu. Natomiast zakup etykiet samoprzylepnych był niezbędny do opisywania wymazówek zakupionych na potrzeby Sił Zbrojnych RP realizujących zadania koordynowane przez MUW. Uzasadnieniem konieczności dokonania usługi polegającej na wynajmie wózków widłowych była pilna potrzeba zabezpieczenia magazynu w narzędzia do pracy podczas rozładunków i załadunków zakupionych środków, który odbywał się 24 godziny na dobę.

Wydatki finansowane ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4), realizowano na podstawie art. 6<sup>54</sup> ww. ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych

<sup>53</sup> Pismo z 25 listopada 2021 r.

<sup>54</sup> Zgodnie z art. 6 - do zamówień na usługi lub dostawy niezbędne do przeciwdziałania COVID-19 nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Oz.U. z 2019 r. poz. 1843), jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.

z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. W okresie objętym kontrolą, w tym od 6 września 2020 r. do 28 listopada 2020 r., tj. w okresie konieczności stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>55</sup>, Mazowiecki Urząd Wojewódzki nie dokonywał zakupu sprzętu/usług z zastosowaniem przepisów ww. ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

MUW prawidłowo prowadził dokumentację wykonania poszczególnych działań w ramach realizowanych zadań związanych z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19 oraz poniesionych wydatków. W okresie objętym kontrolą prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 poz. 4). Wydatki pokryte z rezerwy celowej budżetu państwa zostały zaewidencjonowane na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, Rozrachunki z tytułu wydatków dot. COVID-19*. Środki finansowe otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa na COVID - 19 ujęto na koncie 980 - *Plan finansowy wydatków budżetowych*.

Badaniem objęto 90 faktur, tj. 100% dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków przyznanych z rezerwy celowej. Dokumenty księgowe posiadały potwierdzenie zapłaty w formie przelewu bankowego. Badane dowody księgowe sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*<sup>56</sup> oraz art. 106 e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o *podatku od towarów i usług*<sup>57</sup> oraz art. 54 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*. Dowody księgowe nie były korygowane. Dokumenty zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu przez osoby upoważnione pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Faktury potwierdzające dokonanie zakupu/usługi opłacono w terminie.

[Dowód: akta kontroli - płyta CD; TOM 1 str. 18-24, 69-91, 241-727]

Wojewoda Mazowiecki odpowiadał za realizację zadania polegającego na zapewnieniu warunków kwarantanny instytucjonalnej (zakwaterowanie i wyżywienie) na terenie województwa mazowieckiego. Wykaz i rozmieszczenie na obszarze województwa mazowieckiego podmiotów leczniczych, które mogą zostać przeznaczone do leczenia, izolowania lub poddawania kwarantannie oraz wykaz obiektów użyteczności publicznej, które zostaną przeznaczone na potrzeby kwarantanny w przypadku wystąpienia epidemii wskazano w załącznikach *Wojewódzkiego Planu działania na wypadek wystąpienia epidemii na terenie województwa mazowieckiego*. Przy czym, w kontrolowanym okresie obiekty wskazane w ww. Planie działania nie zostały wykorzystane. Z wyjaśnień udzielonych przez dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW wynika, że w 2020 r. kiedy zaszła konieczność organizacji miejsc kwarantanny, osoby odpowiedzialne za przygotowanie obiektów (właściciele lub zarządcy) odmówiły współpracy z Urzędem i uruchomienia w ich ośrodkach miejsc kwarantanny, tłumacząc się brakiem personelu do obsługi (np. zwolnionym z pracy personelem), przeznaczeniem obiektu na miejsce kwarantanny dla innych nadrzędnych wobec nich podmiotów, brakiem wystarczającej liczby wolnych miejsc lub wyrażali zgodę na użyczenie samego obiektu (budynku) jednak bez obsługi.

<sup>55</sup> t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn.zm.

<sup>56</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.

<sup>57</sup> t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.

W związku z powyższym, ww. plan został zaktualizowany m.in. w zakresie wykazu obiektów, na obszarze województwa mazowieckiego przeznaczonych do organizacji kwarantanny (w przedmiotowy proces zostały zaangażowane lokalne organy inspekcji sanitarnej). Wojewoda realizując zapisy art. 33 ust. 7 ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi oraz mając na uwadze bezpieczeństwo mieszkańców województwa mazowieckiego, działając pod presją rozwijającej się w tym czasie epidemii zapewnił alternatywne miejsca, w których możliwe było odbycie kwarantanny, inne niż wskazane w Wojewódzkim Planie działania na wypadek wystąpienia epidemii na terenie województwa mazowieckiego. Miejsca kwarantanny wyszukiwane były przez pracowników Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego na terenie województwa mazowieckiego. Po nawiązaniu kontaktu telefonicznego z właścicielami/zarządcami obiektów (hotel, pensjonat, ośrodek) i uzgodnieniu warunków świadczenia usług w zakresie kwarantanny, Wojewoda podpisał umowy z obiektami spełniającymi wymagania MUW.

Tabela Nr 4 - Zestawienie obiektów (miejsc kwarantanny) oraz liczba osób przebywających na kwarantannie w województwie mazowieckim.

Lp.	Nazwa obiektu	Liczba osobo/dób (osoby przebywające na kwarantannie) <sup>58</sup>	Koszt
1.	Nadbużański Ośrodek Edukacji, ul. Szosowa, 07-306 Brok	222	33 300,00 zł
2.	Ośrodek Radioelektroniczny, ul. Makowska 69, 06-300 Przasnysz	-	19 247,77 zł*
3.	ul. Wczasowa 59, 05-127 Białobrzegi	3660	658 800,00 zł
4.	Stara Dąbrowa 17, 05-155 Leoncin	1916	344 864,49 zł
5.	Ośrodek Charytatywno-Szkoleniowy Caritas, Popowo-leśniko, Al. Centralna 6, 07-203 Słomianka	1774	319 320,00 zł
6.	ul. Warszawska 3, 26-600 Wsoła	189	34 020,00 zł
	<b>Razem</b>	<b>7 761</b>	<b>1414 854,65 zł**</b>

\*napoje + wyżywienie (bez noclegów)

\*\*w tym kwota 713,59 zł wydatkowana przez MUW na wyżywienie dla dzieci przebywających na kwarantannie i kwota 4 588,80 zł wydatkowana na opłaty za wywóz odpadów w Ośrodku w Przasnyszu.

[Dowód: akta kontroli - płyta CD]

**b) Wydatkowanie środków przez jednostki samorządu terytorialnego. Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej oraz Wojewódzką Stację Sanitarно-Epidemiologiczną - według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.**

Z dokonanych ustaleń wynika, że w ramach środków finansowych pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym 40 mln zł na dofinansowanie zakupu pojazdów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek ochotniczych straży pożarnych (cz. 83, poz. 4), dla jednostek samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego, Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej oraz Komendy Wojewódzkiej PSP na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19 ogółem przekazano **18 626 198,04 zł**.

<sup>58</sup> Potwierdzono - na podstawie przedstawionych list - liczbę osób przebywających na kwarantannie w poszczególnych obiektach.

Analiza *Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19* - wykazała, że wydatkowano łącznie i zgodnie z **przeznaczeniem 18 430 987,82 zł<sup>59</sup>**, tj. 98,95% z przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty **18 626198,04 zł**. Powyższe potwierdziły wydruki z ewidencji księgowej wygenerowane przez systemy księgowe tych jednostek oraz zestawienia wydatków przygotowane w formie Excel (zatwierdzone przez kierownika danej jednostki/głównego księgowego).

Z dokonanych ustaleń wynika, że ww. jednostki sukcesywnie podejmowały działania i ponosiły wydatki na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, zgodnie z uzasadnieniami do decyzji budżetowych.

[Dowód: akta kontroli - płyta CD]

**Jednostki samorządu terytorialnego** ogółem wydatkowały **10 397 819,35 zł** z kwoty przyznanej decyzjami Ministra Finansów w wysokości **10 399 865,04 zł**. Pozostała niewydatkowana kwota w wysokości **2 045,69 zł** została zwrócona na rachunek bankowy MUW.

Z dokonanych ustaleń wynika, że otrzymane środki finansowe jst wydatkowały głównie na zakup: środków ochrony osobistej, środków do dezynfekcji, urządzeń do dezynfekcji pomieszczeń, termometrów, kardiomonitorów, sprzętu do intensywnej terapii, aparatu RTG, a także na modernizację instalacji tlenowej.

Ponadto, ze środków finansowych przyznanych decyzją MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.977 Wojewoda Mazowiecki przekazał starostwom powiatowym w Sierpcu i Garwolinie środki finansowe w wysokości 264 173,86 zł (56 993,86 zł-Sierpc<sup>60</sup>; 207 180,00 zł - Garwolin<sup>61</sup>) z przeznaczeniem na zorganizowanie kwarantanny instytucjonalnej<sup>62</sup> dla osób objętych kwarantanną.

Należy wskazać, że nie przedstawiono dowodów, które wskazywałyby w jaki sposób dokonano ustaleń w zakresie wysokości stawki za finansowanie pobytu osób przebywających na kwarantannie w obiektach wyznaczonych przez Wojewodę Mazowieckiego. Informacja o przyjętych progach cenowych dotyczących miejsc kwarantanny (tj. maksymalnej stawce<sup>63</sup> wynoszącej 180,00 zł za osobę/dzień (lub mniej)) pochodziła od ówczesnego dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, który ustnie przekazał ww. dyspozycję kierownikom i pracownikom wydziału oraz polecił wyszukanie odpowiednich obiektów kwarantannowych. Wskazać należy, że ze względu na określoną w art. 33 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* zasadę jawności gospodarowania środkami budżetu państwa, niezbędne jest zapewnienie transparentności wydatkowania środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa.

Mając na uwadze dokonane ustalenia, za **nieprawidłowość** uznano niedokumentowanie czynności związanych z ustaleniem wysokości stawki za finansowanie pobytu osób przebywających na kwarantannie instytucjonalnej. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było niedołożenie należytej staranności przy dokumentowaniu czynności związanych z realizacją zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, natomiast skutkiem brak przejrzystości dokonywanych wydatków ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa, o której

<sup>59</sup> Kwota pomniejszona o środki finansowe wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem, tj.: 193 163,98 zł oraz o środki niewykorzystane w kwocie 2 046,24 zł, które zostały zwrócone do budżetu państwa.

<sup>60</sup> Środki finansowe w wysokości 56 993,86 zł zostały przyznane Starostwu decyzją Wojewody Mazowieckiego z dnia 13 maja 2020 r.

<sup>61</sup> Środki finansowe w wysokości 207 180,00 zł zostały przyznane Starostwu decyzją Wojewody Mazowieckiego z dnia 15 maja 2020 r.

<sup>62</sup> Porozumienie Nr 125/2020/MBZK z dnia 22 kwietnia 2020 r. w sprawie uruchomienia miejsca kwarantanny w powiecie sierpeckim i porozumienie Nr 126/2020/WBZK z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie uruchomienia miejsca kwarantanny w powiecie garwolińskim.

<sup>63</sup> Informacja o wysokości stawki maksymalnej została przekazana ówczesnemu dyrektorowi WBZK podczas wideokonferencji/lub bezpośrednio z MSWiA/lub MZ.

mowa w art. 33 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*. Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesny dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że 22 kwietnia 2020 r. dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego<sup>64</sup> w imieniu Wojewody Mazowieckiego zawarł ze Starostą Sierpeckim porozumienie Nr 125/2020/WBZK dotyczące uruchomienia miejsc kwarantanny instytucjonalnej dla 49 osób w okresie od 15 do 26 marca 2020 r. w Internacie przy Zespole Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Rolniczego w Sierpcu. Koszt pobytu jednej osoby na kwarantannie ustalono na kwotę 105,74 zł brutto za każdą rozpoczętą dobę. Za realizację ww. porozumienia powiat sierpecki wystawił 30 kwietnia 2020 r. notę księgową Nr 63/2020<sup>65</sup> na kwotę 56 993,86 zł<sup>66</sup>, w której wskazano faktyczną liczbę osób przebywających na kwarantannie oraz liczbę dób. Niewykorzystana kwota 0,70 zł została zwrócona na rachunek bankowy MUW. W ramach nadzoru - dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW - potwierdził wykonanie usługi przez powiat sierpecki w zakresie zapewnienia warunków kwarantanny instytucjonalnej w dniach 15-26 marca 2020 r. dla 49 osób. Wskazać należy, że do ww. noty księgowej dołączono zestawienie kosztów (na kwotę 56 993,16 zł) poniesionych przez powiat na świadczenie usługi dotyczącej zapewnienia kwarantanny<sup>67</sup>, dokumentując w ten sposób, że środki z rezerwy celowej wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w treści porozumienia.

[Dowód: akta kontroli - płyta CD]

Z ustaleń kontroli wynika, że 23 kwietnia 2020 r. dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w imieniu Wojewody Mazowieckiego zawarł z powiatem garwolińskim - Powiatowym Ośrodkiem Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętne<sup>68</sup> porozumienie Nr 126/2020/WBZK dotyczące uruchomienia miejsc kwarantanny instytucjonalnej na kwotę 207 180,00 zł<sup>69</sup> z mocą obowiązywania od 1 kwietnia 2020 r. Wskazać należy, że Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętne nie został zamieszczony zarówno w *Wykazie obiektów użyteczności publicznej, które zostaną przeznaczone na potrzeby kwarantanny w przypadku wystąpienia epidemii Wojewódzkiego Planu działania na wypadek wystąpienia epidemii na terenie województwa mazowieckiego z 5 marca 2020 r.*, jak również w zaktualizowanym *Planie działania na wypadek wystąpienia epidemii na terenie województwa mazowieckiego z 2 września 2021 r.* Z wyjaśnień dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW wynika, że Hotel w Miętne nie widnieje w ww. *Planie działania z 2021 r.* jako obiekt przeznaczony do organizacji miejsc kwarantanny z uwagi na fakt, że powiat garwoliński nie zgłosił niniejszego obiektu do pełnienia przedmiotowej funkcji.

Sposób wyszukiwania obiektów przez Urząd na potrzeby kwarantanny na terenie województwa mazowieckiego opisano we wcześniejszej części niniejszego dokumentu.

<sup>64</sup> Upoważnienie Nr 79/1/2018 z 26 lutego 2018 r. Wojewody Mazowieckiego do prowadzenia spraw w zakresie gospodarki finansowej Wojewody, w szczególności do zawierania umów i porozumień w ramach środków, o których mowa w upoważnieniu, do kontroli prawidłowości wykonania umów i porozumień, nadzoru nad przebiegiem ich realizacji oraz ich rozwiązaniem, w zakresie udzielania dotacji, m.in. jst.

<sup>65</sup> Korekta Nr 1 z 13 maja 2020 r. do noty księgowej z 30 kwietnia 2020 r.

<sup>66</sup> Zgodnie z zestawieniem faktur na kwotę 56 993,16 zł, ze środków dotacji pokryto m.in. koszty: pościeli, ręczników, środków czystości, żywienia, płynów do dezynfekcji, zużycia wody i elektryczności, transportu osób objętych kwarantanną.

<sup>67</sup> W zestawieniu wskazano rodzaj poniesionego wydatku oraz numer dowodu księgowego wraz z poniesionym kosztem.

<sup>68</sup> Zwanym dalej Ośrodkiem lub Hotelem w Miętne.

<sup>69</sup> Środki finansowe w wysokości 207 180,00 zł zostały przyznane Starostwu Powiatowemu w Garwolinie decyzją Wojewody Mazowieckiego z dnia 13 maja 2020 r.

Porozumienie Nr 126/2020/WBZK dotyczyło zapewnienia funkcjonowania miejsc kwarantanny dla 147 osób (w tym zapewnienie pomieszczeń wraz z wyposażeniem oraz wyżywieniem) w okresie od 1 kwietnia 2020 r. na okres czterech miesięcy z możliwością dalszego przedłużenia. Zgodnie z ww. porozumieniem powiat w ramach przekazanych środków miał zapewnić w szczególności pomieszczenia wraz z wyposażeniem oraz wyżywienie składające się z trzech posiłków dziennie<sup>70</sup> dla osób przebywających na kwarantannie. W postanowieniach § 3 ust. 1 ww. porozumienia wskazano, że Wojewoda przekaze dla powiatu środki finansowe w wysokości 180,00 zł brutto na osobę za każdą rozpoczętą dobę, przy czym na wyżywienie Wojewoda i powiat ustalili minimalną stawkę w wysokości 60,00 zł. Łączna wysokość przekazanych środków finansowych za dany miesiąc wynikała z faktycznej liczby osób przebywających na kwarantannie w obiekcie w poszczególnych dniach miesiąca. Ww. informacje wskazano w nocie obciążeniowej wystawionej przez Ośrodek oraz na przekazanej do MUW *Liście meldunkowej kwarantannowiczów w Powiatowym Ośrodku Sportu w Miętne*, na której wykazano osobonoclegi osób przebywających na kwarantannie.

Niemniej ustalenia kontroli wskazują, że środki z rezerwy celowej wydatkowano na cele niezwiązane z zakwaterowaniem i wyżywieniem dla osób przebywających na kwarantannie. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono poniżej.

Z dokonanych ustaleń wynika, że jednostka przekazała do MUW notę księgową na kwotę 207 180,00 zł oraz imienną listę osób przebywających na kwarantannie w Powiatowym Ośrodku Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętne, bez szczegółowego wskazania co zostało zakupione ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa. Zgodnie z postanowieniami porozumienia powiat garwoliński - Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętne wystawił notę obciążeniową Nr NOBC/13/2020/POS z 30 kwietnia 2020 r. na 207 180,00 zł (tytułem: *pobyt osób na kwarantannie w związku z epidemią COVID-19 - 1151 osobo/dób*). Wykonanie usługi w zakresie zapewnienia kwarantanny instytucjonalnej w dniach 1-22 kwietnia 2020 r. potwierdził na ww. dokumencie księgowym dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW. Ponadto, z listy osób przebywających na kwarantannie wynika, że w obiekcie w ww. terminie przebywało 79 osób (co ogółem stanowiło 1151 osobodób).

Podkreślić również należy, że ww. Ośrodek był wykorzystywany do odbywania kwarantanny jedynie w okresie od 1 do 22 kwietnia 2020 r. Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW wyjaśnił, że cyt.: *po pierwszej turze osób skierowanych do odbycia kwarantanny w Hotelu Miętne kolejna tura 80 osób nie została przyjęta, gdyż jak wyjaśnił Kierownik Hotelu otrzymał informacje o rozpoczętym przez Powiat remoncie budynku Ośrodka Pomocy Dzieciom „Zielone Izdebno” w związku z czym młodzież kierowana do tej pory do tego ośrodka przez sąd rodzinny została zakwaterowana w Hotelu Miętne. Ponadto Powiat rozpoczął przygotowania do przekształcenia części Hotelu w Środowiskowy Dom Samopomocy.*

Kontrola wykazała, że w kosztach wykazanych w zestawieniu faktur zawarto wydatki niezwiązane z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia dla osób przebywających na kwarantannie w Powiatowym Ośrodku Sportu i Zarządzania Lokalami Miętne w okresie od 1 do 22 kwietnia 2020 r. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że ze środków z rezerwy celowej zrealizowano usługi polegające na dokonaniu remontu w ww. obiekcie, tj. wykonano remont/modernizację recepcji i pokoi<sup>71</sup>, wymieniono podłogi w holu i korytarzach, a także dokonano modernizacji instalacji RTV dla

<sup>70</sup> T.j. śniadania, obiady i kolacje.

<sup>71</sup> W zestawieniu faktur wpisano modernizację pokoi, natomiast z faktury wynika, że dokonano remontu sali konferencyjnej.



potrzeb izolatorium, monitoring pożarowy oraz zakupiono materace za łączną kwotę 132 544,07 zł<sup>72</sup>. Ponadto, do kosztów zadania wliczono listę płac<sup>73</sup> za miesiąc kwiecień 2020 r. na 77 495,97 zł, co łącznie wyniosło 210 040,04 zł. Wskazana lista płac została podpisana przez głównego księgowego i kierownika ośrodka (bez daty zatwierdzenia), niemniej nie zawierała liczby osób, którym wypłacono wynagrodzenie za miesiąc kwiecień oraz nie została sprawdzona pod względem merytorycznym. Ponadto, na podstawie ww. listy nie można stwierdzić za wykonywanie jakich czynności pracownicy otrzymali wynagrodzenie. Wskazać również należy, że ww. porozumienie nie zawierało zapisów dotyczących przeprowadzenia jakichkolwiek remontów w obiekcie. **Wojewoda oświadczył, że jest mu znany stan techniczny, rozkład pomieszczeń oraz instalacje znajdujące się w obiekcie i nie wnosi żadnych uwag, ani zastrzeżeń.** Z wyjaśnień udzielonych przez dyrektora Wydziału Kontroli MUW (z up. Wojewody Mazowieckiego)<sup>74</sup> wynika, że ewentualne koszty wewnętrzne związane z zapewnieniem miejsc kwarantanny instytucjonalnej przez powiat garwoliński nie były objęte porozumieniem i nie stanowiły przedmiotu rozliczeń pomiędzy stronami ww. porozumienia.

Podkreślenia wymaga jednak, że nie przedstawiono dokumentów, potwierdzających, iż kwota 207 180,00 zł wydatkowana na osobodni faktycznie dotyczyła kosztów określonych w porozumieniu Nr 126/2020/WBZK. Cała kwota przekazana z rezerwy celowej budżetu państwa została dokładnie rozpisana w *Zestawieniu faktur - wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4)* przygotowanym przez powiat garwoliński, zatem nie można zgodzić się z wyjaśnieniami dyrektora Wydziału Kontroli MUW z 4 stycznia 2021 r., że ewentualne koszty wewnętrzne poniesione przez Ośrodek nie były objęte porozumieniem i nie stanowiły przedmiotu rozliczeń między stronami, gdyż w ramach zawartego porozumienia sfinansowano wydatki nieobjęte porozumieniem.

Z przedstawionych do kontroli dwóch zestawień<sup>75</sup> faktur podpisanych przez Starostę oraz Skarbnika powiatu garwolińskiego wynika, że Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętym wydatkował ogółem **244 578,69 zł**<sup>76</sup> na świadczenie usługi w zakresie kwarantanny w Powiatowym Ośrodku Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętym, w tym **207 180,00 zł** z rezerwy celowej budżetu państwa.

Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętym przedstawił skany faktur wyszczególnionych w ww. zestawieniach faktur, z wyjątkiem 2 faktur potwierdzających remont i modernizację recepcji na kwotę **36 900,00 zł** (Fa Nr 02/20 i Nr 04/2020). Przedstawione skany faktur potwierdziły, że na zadanie z kwoty **228 677,44 zł** wydatkowano **191 777,44 zł**. Ponadto, Ośrodek przedstawił 30 faktur na zakup żywności wyszczególnione w zestawieniu faktur sporządzonym przez powiat garwoliński oraz polecenia księgowania tych wydatków na kwotę **15 901,25 zł**. Faktury nie zawierały jednak opisu dotyczącego informacji z jakich środków dokonano tych wydatków. Należy zatem uznać, że ww. wydatki zrealizowano z innych źródeł finansowania. Mając na uwadze, że zgodnie z postanowieniami porozumienia - w ramach przekazanych środków - powiat miał zapewnić m.in. wyżywienie dla osób przebywających na kwarantannie, zastrzeżenia budzi fakt, że faktury potwierdzające dokonanie przez Ośrodek zakupów żywności dla osób przebywających na

<sup>72</sup> Remont i modernizacja recepcji - 36 900,00 zł, modernizacja pokoi - 14 760,00 zł, zakup materacy do pokoi - 50 999,99 zł, modernizacja instalacji RTV-10 542,74 zł, monitoring pożarowy-344,40 zł, wymiana podłogi z gresu na holu i korytarzach -18 450,00 zł, zakup artykułów do remontów - 546,94 zł.

<sup>73</sup> Usta płac za okres od 1 do 30 kwietnia 2020 r.

<sup>74</sup> Pismo Wojewody Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2022 r. (znak: WK-II.160.1.2022).

<sup>75</sup> Jedno zestawienie na kwotę 228 677,44 zł dotyczyło wydatków dotyczących zakupów i remontów w Ośrodku w Miętym, drugie zestawienie faktur na kwotę 15 901,25 zł dotyczyło zakupów artykułów spożywczych.

<sup>76</sup> Zestawienie faktur na kwotę 228 677,44 zł + zestawienie faktur na kwotę 15 901,25 zł.

kwarantannie nie zostały opłacone ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa. Podkreślić również należy, że w przypadku 6 faktur za zakup artykułów spożywczych nie przedstawiono potwierdzenia płatności.

Zauważyć również należy, że w opisie dokumentów księgowych nie wskazano, że wydatki zrealizowano z rezerwy celowej budżetu państwa. Podkreślenia wymaga, że zaledwie na 6 dokumentach księgowych<sup>77</sup> ze wszystkich objętych badaniem kontrolnym wskazano, że artykuły zakupiono na potrzeby kwarantanny.

Wydatkowanie środków finansowych w zakresie świadczenia usługi dotyczącej kwarantanny instytucjonalnej, w tym pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa przez ww. Ośrodek przedstawia poniższa tabela.

**Tabela Nr 5 - Wydatki zrealizowane przez Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętnem w zakresie świadczenia usługi dotyczącej kwarantanny instytucjonalnej.**

L.p.	Czego dotyczył zakup/usługa	Kwota	Data zapłaty	Uwagi/ opłaty za usługi przed 1 kwietnia 2020 r.
1.	Zakup materiałów do izolatorium	1 222,62 zł	05,07.05.2020 r.	
2.	Zakup naczyń jednorazowych	4 137,99 zł	05.05.2020 r.	
3.	Zakup środków czystościowych	2 332,01 zł	05.05.2020 r.	
4.	Zakup artykułów biurowych	193,32 zł	05.05.2020 r.	
5.	Odkazanie Ośrodka izolatorium	2 460,00 zł	12.05.2020 r.	
6.	Zakup usług - pranie	1 268,62 zł	21.05.2020 r.	
7.	Wywóz nieczystości stałych	1 400,00 zł 2 800,00 zł	05.05.2020 r., 21.05.2020 r.	1400,00 zł za miesiąc marzec 2020 r.
8.	Zakup zimnej wody	413,60 zł	05.05.2020 r., 02.06.2020 r.	317,00 zł w okresie od 31 stycznia do 30 marca 2020 r.
9.	Zakup energii elektrycznej	703,95 zł	21.05.2020 r.	Zużycie energii elektrycznej za miesiące marzec i kwiecień 2020 r.
10.	Zakup gazu ziemnego	1 388,15 zł	05.05.2020 r.-	1 388,15 zł - gaz na kuchni w okresie od 1 lutego do 31 marca 2020 r.
11.	Zakup usług telekomunikacyjnych	317,14 zł	05.05.2020 r.	W tym 67,65 zł - Internet za miesiąc marzec 2020 r.
	<b>Razem</b>	<b>18 637,40 zł</b>		
12.	Remont recepcji	18 450,00 zł	02.04.2020 r.	Brak faktury
13.	Modernizacja recepcji	18 450,00 zł	07.05.2020 r.	Brak faktury
14.	Zakup artykułów do remontu	546,94 zł	12.05.2020 r.	

<sup>77</sup> Faktury nr: F0267/2020, F/001270/20, F/001295/20, F/001352/20, F/001393/20, F/001409/20.

15.	Modernizacja instalacji RTV dla potrzeb izolatorium	10 542,74 zł	05.05.2020 r.	
16.	Modernizacja pokoi	14 760,00 zł	<b>17.07.2020 r.</b>	Faktura z 30 czerwca 2020 r., z której wynika że remont dotyczył sali konferencyjnej
17.	Zakup materacy	50 999,99 zł	<b>06.07.2020 r.</b>	Faktura z lipca 2020 r.
18.	Wymiana podłogi z gresu na holu i korytarzach	18 450,00 zł	<b>09.09.2020 r.</b>	Faktura z 26 sierpnia 2020 r.
19.	Monitoring pożarowy	344,40 zł	21.05.2020 r.	
20.	Lista płac za miesiąc kwiecień 2020 r.	77 495,97 zł	04.05.2020 r.	
	<b>Razem</b>	<b>210 040,04 zł</b>		
	<b>Całkowita kwota</b>	<b>228 677,44 zł</b> <b>w tym 207 180,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa</b>		

Zauważyć również należy, że MUW nie wskazał, które faktury wyszczególnione w *Zestawieniu faktur - wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4)* przygotowanym przez powiat garwoliński zostały opłacone ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa przekazanych na organizację kwarantanny w ww. Ośrodku. Dyrektor Wydziału Kontroli MUW (z up. Wojewody Mazowieckiego)<sup>78</sup> wyjaśnił, że cyt.: *Zestawienie faktur przygotowane przez powiat stanowiące w jaki sposób kontrahent/Ośrodek spożytkował środki zarobione na świadczeniu usługi nie podważa celowości wydatkowania rezerwy, gdyż nie stanowiło przedmiotu porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą a Powiatem.*

Z analizy dokumentów księgowych wynika, że w kwietniu 2020 r., tj. w czasie gdy w Ośrodku przebywały osoby na kwarantannie, wydatkowano jedynie **26 296,98 zł** na zakupy/usługi oraz **77 495,96 zł** na wynagrodzenia z przyznanej rezerwy wynoszącej **207 180,00 zł**. Niektóre usługi zrealizowano w trakcie obowiązywania porozumienia z 23 kwietnia 2020 r., niemniej po okresie świadczenia usług w zakresie kwarantanny, tj. w okresie czerwiec-lipiec wydatkowano **65 856,34 zł**. Natomiast wydatki wynoszące **18 450,00 zł** zostały zrealizowane po terminie obowiązywania porozumienia Nr 126/2020/WBZK z 23 kwietnia 2020 r. (tj. w miesiącu wrześniu 2020 r. dokonano wymiany płytek na holu i korytarzu Ośrodka). Ponadto, wydatki dotyczące świadczenia usług w zakresie internetu, wywozu nieczystości, zużycia zimnej wody oraz gazu na kwotę **3 525,02 zł** zrealizowano przed obowiązywaniem ww. porozumienia.

Biorąc pod uwagę powyższe, nie można się zgodzić z wyjaśnieniami dyrektora Wydziału Kontroli MUW, że środki z rezerwy celowej budżetu państwa zostały wydatkowane przez ośrodek w sposób celowy.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, wskazać należy, że Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętym wydatkował zgodnie z przeznaczeniem kwotę **14 016,02 zł**<sup>79</sup> na: zakup środków

<sup>78</sup> Pismo Wojewody Mazowieckiego z dnia 4 stycznia 2022 r. (znak: WK-II. 160.1.2022).

<sup>79</sup> Faktury: nr 1410/04/2020 na kwotę 984,18 zł; nr I/FA/2020/01444 na kwotę 138,00 zł; nr F0267/2020 na kwotę 2 460,00 zł; nr 20040545699011 na kwotę 249,49 zł; nr F/0385/04/20 na kwotę 2 800,00 zł; nr F0052/2020 na kwotę 1077,97 zł; nr 0053/2020 na kwotę 190,65 zł; kwota przelewu 4 031,18 zł (płatność za faktury: nr F/001270/20 na kwotę 875,64 zł; nr F/001295/20 1110,84 zł; nr F/001352/20 na kwotę

higienicznych i czystości, rękawic winylowych i jednorazowych artykułów dla potrzeb bloku żywienia, a także na usługi dezynfekcji ośrodka, telekomunikacyjne, prania oraz wywóz nieczystości i energię elektryczną za miesiąc kwiecień. **Należy zatem uznać, że kwotę 193163,98 zł wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.**

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli wskazać należy, że powiat garwoliński wydatkował środki z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) na cele niezwiązane ze świadczeniem usługi w zakresie kwarantanny. W powyższym zakresie dyrektor Wydziału Kontroli MUW (z up. Wojewody Mazowieckiego)<sup>80</sup> wyjaśnił, że cyt.: *nota obciążeniowa nr NOBC/13/2020/POS z 30.04.2020 r. - Sprzedawca - powiat garwoliński; wystawca; Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętne na kwotę 207180,00 zł, tj. za wykonanie usługi w zakresie zapewnienia warunków kwarantanny instytucjonalnej w dniach 1-22.04.2020 r. w Hotelu MIĘTNE, w m. Miętne, ul. Główna 45 została wystawiona zgodnie z zawartym Porozumieniem Nr 126/2020/WBZK z dnia 23.04.2020 r. Zgodnie z treścią porozumienia nie były wymagane szczegółowe wydatki potwierdzające poniesione koszty przez hotel.*

Nie można się zgodzić z powyższymi wyjaśnieniami, z uwagi na fakt, że w treści porozumienia z 23 kwietnia 2020 r. wskazano, że w celu uniknięcia wątpliwości, Wojewoda i Powiat zgodnie potwierdzili, że obowiązki powiatu ograniczają się do zapewnienia miejsc noclegowych, wyżywienia, bieżącego administrowania obiektem, w celu zapewnienia jego należytego funkcjonowania, w tym utrzymania sprawności instalacji, czystości, itp. Zatem środki z rezerwy celowej budżetu państwa przyznane decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS7.4143.3.83.2020.MF.997 powinny zostać przeznaczone na sfinansowanie zadań niezbędnych do zwalczania epidemii na terenie województwa mazowieckiego. Natomiast w ramach ww. decyzji zostały zrealizowane zakupy/usługi na kwotę 193 163,98 zł przez powiat garwoliński - Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętne, które do takich nie należały, w związku z czym nie powinny zostać wydatkowane ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa. Wskazać należy, że Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętne nie otrzymał zgody Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na wydatkowanie środków na inny cel niż wskazany w ww. porozumieniu.

Odnosząc się do wyjaśnień dyrektora Wydziału Kontroli, podkreślenia wymaga również fakt, że powiat sierpecki, z którym zawarto porozumienie na świadczenie usługi w zakresie kwarantanny instytucjonalnej przedstawił szczegółowe wydatki potwierdzające poniesione przez obiekt koszty, dokumentując w ten sposób, że środki z rezerwy celowej wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w treści porozumienia.

Mając na uwadze ustalenia kontroli dotyczące wydatkowania rezerwy celowej przez powiat garwoliński - Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętne, zwrócono się z prośbą do ówczesnego dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW, sprawującego nadzór nad realizacją przedmiotowego porozumienia o udzielenie pisemnych wyjaśnień w omawianej sprawie.

---

1 432,83 zł; nr F/001393/20 na kwotę 699,87 zł; nr F/001409/20 na kwotę 718,68 zł; nr 1683/04/2020 na kwotę 1 209,83 zł; nr F/001143/20 na kwotę 522,75 zł; 23/2020/ZSM na kwotę 351,97 zł ( 1 /2 z kwoty 703,95 zł).

<sup>80</sup> Pismo Wojewody Mazowieckiego z dnia 6 grudnia 2021 r.

Pismem z 19 stycznia 2022 r. ówczesny dyrektor WBiZK MUW wyjaśnił, że cyt.: *koszty kwarantanny były wyceniane przez podmioty jakie posiadały obiekty mogące służyć za miejsca przeznaczone do kwarantanny. Kwota ta była zatwierdzana przez Wydział Finansów MUW oraz MSWiA jako realna dla danej lokalizacji i umowa była podpisywana przez Wojewodę Mazowieckiego lub z jego upoważnienia. Nie były mi znane koszty szczegółowe usługi dla danego obiektu (w tym konieczność dostosowania pomieszczeń, koszty pracowników - jeżeli istniały, koszty wyżywienia) tylko tzw. osobodzień, rozumiany jako doba hotelowa.*

Jednocześnie dyrektor wyjaśnił, że cyt.: *nie posiadałem wiedzy w jaki sposób powiat garwoliński spożytkował środki za usługę w postaci zapewnienia pomieszczeń i wyżywienia dla osób skierowanych na kwarantannę oraz że cyt.: nie udzielałem zgody na sposób wydatkowania środków za wykonaną usługę - nie należało to do moich kompetencji. Nie posiadałem wiedzy ilu pracowników było skierowanych do pracy przy zapewnieniu miejsc kwarantanny i jakie zadania w związku z tym wykonywali.*

Na pytanie kontrolerów czy Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętnej był jedynym obiektem, w którym istniała możliwość zorganizowania kwarantanny instytucjonalnej - dyrektor wyjaśnił, że cyt.: *w tamtym okresie i na wtedy określonych warunkach - tak.* Na kolejne pytanie czy i od kiedy posiadał Pan wiedzę, że po pierwszej turze osób skierowanych do odbycia kwarantanny w Hotelu Miętne kolejna tura osób nie zostanie przyjęta do obiektu - dyrektor wyjaśnił, że cyt.: *nie pamiętam czy otrzymałem taką informację, a jeżeli otrzymałem została ona przekazana do pracowników kierujących do miejsc (wskazujących miejsca) kwarantanny na terenie województwa w celu uwzględnienia przy dyslokacji osób.*

Odnośnie sprawowania nadzoru nad przebiegiem realizacji porozumienia Nr 126/2020/WBZK z 23 kwietnia 2020, dyrektor wyjaśnił, że cyt.: *Nadzór nad realizacją porozumienia polegał na potwierdzeniu ilości osób i dni w jakich te osoby przebywały na kwarantannie w POSiZL w Miętnej, a realizowany był przez komórki organizacyjne WBZK-I i WBZK-IV.*

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia ówczesnego dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW, należy stwierdzić, że nie wniosły one nowych okoliczności w sprawie.

[Dowód: akta kontroli - TOM II str. 469-471, 488-489; płyta CD]

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, zaakceptowanie przez MUW rozliczenia wydatków w wysokości **193 163,98 zł** poniesionych przez powiat garwoliński na usługę dotyczącą zapewnienia kwarantanny instytucjonalnej, pomimo, że powiat wydatkował ww. kwotę niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadanie niezwiązane z zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się i zwalczaniem COVID-19 uznano za **nieprawidłowość**. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie postanowień porozumienia z 23 kwietnia 2020 r. zawartego z Wojewodą Mazowieckim oraz brak wystarczającego nadzoru nad procesem realizacji ww. zadania. Skutkiem stwierdzonej nieprawidłowości może być naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 12 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*<sup>81</sup>, **zgodnie z którym przeznaczenie środków rezerwy na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.** Za prawidłowe

<sup>81</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1440.

wykonanie oraz sprawowanie nadzoru nad przebiegiem realizacji porozumienia odpowiadał - zgodnie z upoważnieniem Nr 79/1/2018 z 26 lutego 2018 r. Wojewody Mazowieckiego - ówczesny dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW.

Wydatkowanie środków finansowych z rezerwy budżetu państwa przyznanych jednostkom samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 27 w *sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2020 r.* z dnia 10 marca 2020 r. (MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633 z dnia 9 marca 2020 r.) oraz decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 38 w *sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2020 r.* z dnia 23 marca 2020 r. (MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855 z dnia 22 marca 2020 r.) przedstawia poniżej tabela.

**Tabela Nr 6 - Zestawienie - rozdysonowanie i wydatkowanie środków finansowych przez jst województwa mazowieckiego - według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.**

Lp.	Nazwa Jednostki	Przyznanie środków finansowych	Kwota planowana	Kwota przekazana	Kwota wykorzystana	Przeznaczenie	Kwota zwrócona do budżetu	Decyzja - zmniejszenie/ UWAGI
<b>Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 27 w sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2020 r. z dnia 10 marca 2020 r. (MF/FS1.4143.3.22.2020.MF.633 z dnia 9 marca 2020 r. skorygowana 11 decyzjami)</b>								
1.	Starostwo powiatowe Garwolin	WF-1.3111.16.9.2020 z 2020-03-10	110 000,00 zł	85 640,00 zł	85 640,00 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt do intensywnej terapii - respirator	0,00 zł	Na podstawie decyzji Nr 346 Wojewody Mazowieckiego z dnia 22 grudnia 2020 r. został zmieniony plan dotacji - zmniejszenie o kwotę 24 360,00 zł
2.	Starostwo Powiatowe Grodzisk Mazowiecki	WF-1.3111.16.9.2020	152 598,00 zł	152 598,00 zł	152 598,00 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt (respirator - 2 szt., termometry)	0,00 zł	-
3.	Starostwo Powiatowe Kozienice	WF-1.3111.16.9.2020	182 700,00 zł	182 700,00 zł	182 700,00 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt (respirator, kardiomonitor)	0,00 zł	-
4.	Starostwo Powiatowe Maków Mazowiecki	WF-1.3111.16.9.2020	78 000,00 zł	78 000,00 zł	77 999,92 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt do intensywnej terapii - respirator	0,08 zł <sup>82</sup>	-
5.	Starostwo Powiatowe Mińsk Mazowiecki	WF-1.3111.16.9.2020	68 280,00 zł	68 280,00 zł	68 280,00 zł	Środki ochrony osobistej, urządzenie do dezynfekcji pomieszczeń	0,00 zł	-
6.	Starostwo Powiatowe Mława	WF-1.3111.16.9.2020	149 500,00 zł	149 500,00 zł	149 500,00 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt do intensywnej terapii - respirator - 2 szt.	0,00 zł	-
7.	Starostwo Powiatowe Nowy Dwór Mazowiecki	WF-1.3111.16.9.2020	149 400,00 zł	149 400,00 zł	149 399,70 zł	Środki ochrony osobistej	0,30 zł <sup>83</sup>	-
8.	Starostwo Powiatowe Ostrów Mazowiecka	WF-1.3111.16.9.2020	115 500,00 zł	115 500,00 zł	115 461,96 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt - (respirator, kardiomonitor)	38,04 zł <sup>84</sup>	-

<sup>82</sup> Zwrot do MUW 15 lipca 2020 r.

<sup>83</sup> Zwrot do MUW 20 listopada 2020 r.

<sup>84</sup> Zwrot do MUW 19 czerwca 2020 r.

9.	Starostwo Powiatowe Przasnysz	WF-1.3111.16.9.2020	83 300,00 zł	83 300,00 zł	83 298,11 zł	Środki ochrony osobistej	1,89 zł <sup>85</sup>	-
10.	Starostwo Powiatowe Płońsk	WF-1.3111.16.9.2020	162 100,00 zł	162 085,32 zł	162 085,32 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt (kardiomonitor, urządzenie do dekontaminacji powietrza)	0,00 zł	Na podstawie decyzji Nr 346 Wojewody Mazowieckiego z dnia 22 grudnia 2020 r. został zmieniony plan dotacji - zmniejszenie o kwotę 14,68 zł
11.	Starostwo Powiatowe Radom	WF-1.3111.16.9.2020	54 800,00 zł	54 800,00 zł	54 770,61 zł	Środki ochrony osobistej, środki do dezynfekcji, sprzęt (kardiomonitor)	29 39 zł <sup>86</sup>	-
12.	Starostwo Powiatowe Sochaczew	WF-1.3111.16.9.2020	136 200,00 zł	136 200,00 zł	136 200,00 zł	Środki ochrony osobistej, modernizacja instalacji tlenowej	0,00 zł	-
13.	Starostwo Powiatowe Wołomin	WF-1.3111.16.9.2020	381 250,00 zł	381 234,82 zł	381 234,82 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt (respiratory - 2 szt., kardiomonitor)	0,00 zł	Na podstawie decyzji Nr 346 Wojewody Mazowieckiego z dnia 22 grudnia 2020 r. został zmieniony plan dotacji - zmniejszenie o kwotę 15,18 zł
14.	Starostwo Powiatowe Wyszaków	WF-1.3111.16.9.2020	62 650,00 zł	62 650,00 zł	62 641,23 zł	Środki ochrony osobistej, termometry	8,77 zł <sup>87</sup>	-
15.	Urząd Miasta Radom	WF-1.3111.16.9.2020	231 500,00 zł	231 500,00 zł	231 500,00 zł	Środki ochrony osobistej,	0,00 zł	-
16.	Urząd Miasta Siedlce	WF-1.3111.16.9.2020	441 750,00 zł	441 750,00 zł	441 750,00 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt (respirator, aparat RTG)	0,00 zł	-
17.	Urząd Miasta Stołecznego Warszawy	WF-1.3111.16.9.2020	822 892,00 zł	822 892,00 zł	820 926,28 zł	Środki ochrony osobistej, środki do dezynfekcji, sprzęt (respiratory, kardiomonitor)	1 965,72 zł <sup>88</sup>	-
18.	Urząd Marszałkowski województwa mazowieckiego	WF-1.3111.16.9.2020	4 058 180,00 zł	3 948 813,48 zł	3 948 812,68 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt do intensywnej terapii - (respiratory, ECMO) zakupione przez podmioty lecznicze.	0,80 zł <sup>89</sup>	Na podstawie decyzji Nr 346 Wojewody Mazowieckiego z dnia 22 grudnia 2020 r. został zmieniony plan dotacji - zmniejszenie o kwotę 109 366,52 zł
	<b>RAZEM</b>		<b>7 440 600,00 zł</b>	<b>7 306 843,62 zł</b>	<b>7 304 798,63 zł</b>		<b>2 044,99 zł</b>	<b>133 756,38 zł</b>

<sup>85</sup> Zwrot do MUW 26 maja 2020 r.

<sup>86</sup> Zwrot do MUW 30 września 2020 r.

<sup>87</sup> Zwrot do MUW 2 września 2020 r.

<sup>88</sup> Zwrot do MUW 29 stycznia 2021 r.

<sup>89</sup> Zwrot do MUW 19 listopada 2020 r.



Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 38 w sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2020 r. z dnia 23 marca 2020 r. (MF/FS1.4143.3.56.2020.MF.855 z dnia 22 marca 2020 r. skorygowana 2 decyzjami)							
1.	Starostwo Powiatowe Koziencice	WF-1.3111.16.20.2020 z 2020-03-23	279 950,00 zł	279 950,00 zł	279 950,00 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt do intensywnej terapii - respirator-3 szt.	0,00
2.	Urząd Miasta Siedlce	WF-1.3111.16.20.2020 z 2020-03-23	309 500,00 zł	309 500,00 zł	309 500,00 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt (respirator - 2 szt.)	0,00
3.	Urząd Miasta Radom	WF-1.3111.16.20.2020 z 2020-03-23	445 044,00 zł	445 044,00 zł	445 044,00 zł	Środki ochrony osobistej, środki do dezynfekcji, sprzęt- respirator - 3 szt.	0,00
4.	Urząd Marszałkowski województwa mazowieckiego	WF-1.3111.16.20.2020 z 2020-03-23	1 965 506,00 zł	1 794 353,56 zł	1 794 353,56 zł	Środki ochrony osobistej, sprzęt- (respiratory, ECMO) zakupione przez podmioty lecznicze.	0,00
RAZEM			3 000 000,00 zł	2 828 847,56 zł	2 828 847,56 zł		0,00
RAZEM Decyzja 27 i 38			10 440 600,00 zł	10 135 691,18 zł	10 133 646,19 zł		2 044,99 zł
(MF/FS1.4143.3.83.2020.MF.997 z dnia 31 marca 2020 r. skorygowana 5 decyzjami)							
<b>UWAGI</b>							
1.	Starostwo powiatowe Sierpc	Na podstawie porozumienia nr 125/2020/WBZK z 22 kwietnia 2020 r.	-	56 993,86 zł	56 993,16 zł	Kwarantanna	0,70 zł <sup>90</sup>
2.	Starostwo powiatowe Garwolin	Na podstawie porozumienia nr 126/2020/WBZK z 23 kwietnia 2020 r.	-	207 180,00 zł	207 180,00 zł	Kwarantanna	0,00 zł
RAZEM				264 173,86 zł	264 173,16 zł		0,70 zł
RAZEM CAŁOŚĆ			10 440 600,00 zł	10 399 865,04 zł	10 397 819,35 zł		2 045,69 zł

[Dowód: akta kontroli - płyta CD]

<sup>90</sup> Zwrot do MUW 16 grudnia 2020 r.

Na podstawie Decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 27 z dnia 10 marca 2020 r. i Nr 38 z dnia 23 marca 2020 r. Urząd Marszałkowski otrzymał środki finansowe w wysokości 5 743 167,04 zł, które przekazał podmiotom leczniczym województwa mazowieckiego na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Podmioty lecznicze z przekazanej kwoty wydatkowały środki finansowe w wysokości **5 743 166,24 zł**. Niewykorzystana kwota 0,80 zł została zwrócona na rachunek bankowy MUW.

**Tabela Nr 7 - Rozdysponowanie i wydatkowanie środków finansowych przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego Marszałkowi Województwa Mazowieckiego.**

Lp.	Podmiot leczniczy	Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 27		Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 38		Kwota łączna z Decyzji Nr 27 i Decyzji Nr 38	Przeznaczenie
		Otrzymane	Wydane	Otrzymane	Wydane		
1.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku	311 400,00 zł	311 385,30 zł	-	-	311 385,30 zł	środki ochrony osobistej, respirator, aparat do fumigacji
2.	Specjalistyczny Szpital w Ciechanowie	505 750,00 zł	505 511,19 zł	62 670,00 zł	62 670,00 zł	568 181,19 zł	środki ochrony osobistej,
3.	Mazowiecki Szpital Specjalistyczny w Ostrołęce	429 000,00 zł	429 000,00 zł	287 870,00 zł	260 599,40 zł	689 599,40 zł	środki ochrony osobistej, respiratory
4.	Międzyleski Szpital Specjalistyczny	30 000,00 zł	30 000,00 zł	-	-	30 000,00 zł	środki ochrony osobistej,
5.	Wojewódzki Szpital Zakaźny w Warszawie	80 000,00 zł	80 000,00 zł	115 198,00	115 198,00 zł	195 198,00 zł	Wirówka laboratoryjna, rotor kątowy, aparat do EEG, miernik dawki
6.	Szpital Dziecięcy w Warszawie	97 500,00 zł	97 460,00 zł	-	-	97 460,00 zł	Środki ochrony osobistej,
7.	Meditrans Warszawa	295 000,00 zł	294 928,41 zł	-	-	294 928,41 zł	środki do dezynfekcji, kabina odkażająca
8.	Meditrans Ostrołęka	199 500,00 zł	187 967,08 zł	78 550,00 zł	78 550,00 zł	266 517,08 zł	środki ochrony osobistej, videolaryngoskop + sprzęt do tego aparatu
9.	Meditrans Siedlce	199 500,00 zł	199 500,00 zł	115 750,00 zł	115 750,00 zł	315 250,00 zł	środki do dezynfekcji, środki ochrony osobistej
10.	Pogotowie Płock	199 500,00 zł	199 500,00 zł	115 750,00 zł	19 810,43 zł	219 310,43 zł	środki ochrony osobistej, respirator transportowy
11.	Mazowiecki Szpital Bródnowski	420 000,00 zł	399 227,47 zł	-	-	399 227,47 zł	środki ochrony osobistej, respiratory
12.	Mazowiecki Szpital w Siedlcach	390 650,00 zł	390 649,20 zł	-	-	390 649,20 zł	środki ochrony osobistej, respirator, defibrylator
13.	Mazowiecki Szpital w Radomiu	62 800,00 zł	62 800,00 zł	-	-	62 800,00 zł	środki ochrony osobistej,
14.	CSK MSWiA	400 000,00 zł	400 000,00 zł	-	-	400 000,00 zł	środki ochrony, urządzenie do dezynfekcji, aparat ECMO, respirator, defibrylator

15.	Wojskowy Instytut Medyczny	-	-	575 850,00 zł	575 850,00 zł	575 850,00 zł	środki ochrony osobistej, respiratory, urządzenie do fumigacji
16.	Uniwersyteckie Centrum Kliniczne WUM	533 080,00 zł	533 080,00 zł	393 730,00 zł	393 729,76 zł	926 809,76 zł	środki ochrony osobistej, termometry, aparat USG, pompy strzykawkowe, materace przeciwodleżynowe
	<b>RAZEM</b>	<b>4 153 680,00 zł</b>	<b>4 121 008,65 zł</b>	<b>1 745 368,00 zł</b>	<b>1 622 157,59 zł</b>	<b>5 743 166,24 zł</b>	

Z przedstawionych przez jednostki samorządu terytorialnego wyjaśnień wynika, że jednostki te dokonywały zakupów (w szczególności środki ochrony osobistej i respiratory) ze środków pochodzących z rezerwy celowej na podstawie ustawy o *szczegółowych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw*.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji potwierdzono, że jst (w tym podmioty lecznicze) województwa mazowieckiego dokonały - na podstawie zamówień/umów - zakupu respiratorów niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Wymienione jednostki - na podstawie stosownych *protokołów zdawczo-odbiorczych* - dokonały odbioru ww. sprzętu. Zakupiony sprzęt przyjęto na stan, co potwierdzono w stosownych dokumentach *przyjęcie środka trwałego (OT)*.

[Dowód: akta kontroli - płyta CD, zestawienie zakupionych respiratorów]

**Komenda Wojewódzka PSP w Warszawie** wydatkowała 6 270 000,00 zł, tj. 100% przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty 6 270 000,00 zł. Środki z rezerwy wydatkowano na zakup m.in.: środków ochrony osobistej, w tym: środków do dezynfekcji, rękawic nitrylowych i winylowych, półmasek filtrujących, okularów ochronnych, kombinezonów i okularów ochronnych, maseczek chirurgicznych, medycznych i ochronnych, przyłbic, gliceryny na potrzeby wytworzenia płynu do dezynfekcji, generatora ozonu - sprzętu do dezynfekcji, mydła antybakteryjnego, wody utlenionej, spryskiwaczy oraz wyposażenia kwaterunkowego do namiotów ratunkowych, śpiworów, łóżek polowych i pościeli oraz namiotów pneumatycznych i sprzętu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania stanowiska kierowania w KW PSP (konsola operatorska, licencje na kanały) oraz sprzętu informatycznego przeznaczonego do realizacji zadań związanych z COVID-19, a także na zakup tonerów (zakup tonerów został zrealizowany w celu drukowania etykiet informacyjnych na pojemniki z płynem do dezynfekcji w celu zabezpieczenia przed pomyłkami i innym zastosowaniem płynu niż ten, do którego został przeznaczony)<sup>91</sup>.

Wyboru kontrahentów ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa dokonywano na podstawie analizy rynku, według takich kryteriów jak: dostępność środków i materiałów na rynku komercyjnym, kierując się przede wszystkim zasadą celowości i gospodarności, potrzeb oraz dostępności na rynku środków i materiałów niezbędnych do przeciwdziałania i zwalczania COVID -19.

<sup>91</sup> Pismo KW PSP w Warszawie do MUW z 22 listopada 2021 r. (znak: WBR.0760.23.1.2021).

Ponadto, środki finansowe z rezerwy celowej w wysokości **19 188,00 zł** wydatkowano na zakup racji żywnościowych na potrzeby KW PSP w Warszawie<sup>92</sup>. Z opisu faktury wynika, że wydatek był uzasadniony pod względem celowości, gospodarności i legalności oraz został zatwierdzony 8 maja 2021 r. pod względem merytorycznym przez naczelnika Wydziału Logistyki KW PSP w Warszawie. Asortyment został wprowadzony na stan magazynu KW PSP w Warszawie pod poz. 44/2020.

Z przedstawionych wyjaśnień wynika, że konieczność zakupu pakietów żywnościowych przez KW PSP w Warszawie wynikała z potrzeby zabezpieczenia funkcjonariuszy PSP biorących bezpośredni udział w działaniach związanych z ograniczeniem rozprzestrzeniania się COVID 19. Wyżywienie zapewnione było w oparciu o art. 62 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o *Państwowej Straży Pożarnej*<sup>93</sup>, który nakłada obowiązek m.in. zapewnienia strażakom wyżywienia biorącym udział w długotrwałych działaniach ratowniczych organizowanych lub kierowanych przez PSP trwające co najmniej 6 godzin. Zgodnie z art. 62 ust. 4 ww. ustawy wyżywienie mogło być realizowane w formie suchego prowiantu lub gotowych pakietów żywnościowych, lub posiłków sporządzanych przez zewnętrzne podmioty gastronomiczne, w sytuacji gdy zorganizowanie wyżywienia w postaci posiłków sporządzanych w punktach żywienia Państwowej Straży Pożarnej nie było możliwe, albo gdy rodzaj i warunki pełnionej służby wymagały tego rodzaju wyżywienia. Zakupione pakiety żywnościowe z rezerwy celowej zapewniały strażakom pełne wyżywienie w długotrwałych działaniach ratowniczo-gaśniczych, w tym dotyczących zwalczania i rozprzestrzeniania się COVID 19 oraz w trakcie izolacji strażaków.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD; TOM II str. 474-475]

W okresie, w którym obowiązywał przepis art. 6 ustawy o *szczegółowych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw* Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej dokonywała zakupów z zastosowaniem przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. KW PSP w trybie przetargu nieograniczonego zakupiła 146 kpi sprzętu-ochrony dróg oddechowych, dwie sztuki lekkich samochodów typu furgon oraz 3 zestawy pralnico-wirówek do ubrań specjalnych.

Na podstawie skontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono, że w KW PSP w Warszawie przestrzegano ogólnych zasad wynikających z przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. KWP PSP na każdym etapie prowadzenia postępowania przestrzegała zasad jawności i transparentności postępowania, a także obowiązku informacyjnego oraz uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów ubiegających się o zamówienie oraz w zakresie powołania i działania komisji przetargowej. Ponadto, badane postępowania zostały rzetelnie i prawidłowo udokumentowane.

Zgodnie z zawartą umową z 26 sierpnia 2020 r. (Nr WL.2371.8.2020) na zakup 112 kpi sprzętu ochrony dróg oddechowych wartość przedmiotu zamówienia wyniosła 417 134,24 zł brutto. KW PSP skorzystała z umownych zapisów umożliwiających dokonanie zakupu dodatkowych 34 kpi ww. sprzętu<sup>94</sup>.

<sup>92</sup> Fa Nr 1524/200/-5/2000 z 4 maja 2020 r. wystawiona przez firmę ARPOL z Zielonej Góry. W opisie faktury wskazano m.in., że zakup zgodny z zapotrzebowaniem.

<sup>93</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1499; t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1123; t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1940.

<sup>94</sup> Zgodnie z pismem z 4 września 2020 r., znak: WL.2370.12.28.2020.

W związku z powyższym, zakupiono ogółem 146 kpi sprzętu ochrony dróg oddechowych. Wartość przedmiotu zamówienia wyniosła 619 371,42 zł, w tym 616 000,00 zł ze środków pochodzących z rezerwy celowej. Uzasadnieniem dokonania ww. zakupu była potrzeba zapewnienia sprzętu ochrony osobistej niezbędnego do maksymalnego możliwego przygotowania udziału jednostek PSP w działaniach ograniczających rozprzestrzenianie się wirusa SARS-CoV-2.

Zgodnie z zawartą umową z 16 września 2020 r. (Nr WL.2370.17.2020) na zakup dwóch samochodów typu furgon wartość przedmiotu zamówienia wyniosła 244 770,00 zł brutto (płatne ze środków pochodzących z rezerwy celowej). Zakupu ww. samochodów dokonano ze środków finansowych przyznanych na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 177 z 28 lipca 2020 r. Uzasadnieniem dokonania zakupu ww. samochodów była przede wszystkim potrzeba szybkiego i sprawnego dostarczania m.in. namiotów z wyposażeniem do zabezpieczenia punktów doraźnych polowych izb przyjęć oraz środków ochrony indywidualnej do szpitali na terenie całego województwa mazowieckiego.

Natomiast zgodnie z zawartą umową z 17 września 2020 r. (Nr WL.2371.12.2020) na zakup 3 zestawów pralnic-wirówek do ubrań specjalnych wartość przedmiotu zamówienia wyniosła 171 954,00 zł brutto, w tym 130 995,20 zł ze środków pochodzących z rezerwy celowej. Uzasadnieniem dokonania ww. zakupu była potrzeba zapewnienia sprzętu/wyposażenia niezbędnego do maksymalnego możliwego przygotowania udziału jednostek PSP w działaniach ograniczających rozprzestrzenianie się wirusa SARS-CoV-2.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD]

**Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Warszawie** wydatkowała zgodnie z przeznaczeniem, **1956 333,45 zł**, tj. 100% przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty 1 956 333,00 zł. Za przekazane środki finansowe dokonano zakupów niezbędnych do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, tj. zakupiono m.in. materiały do badań laboratoryjnych (w tym: odczynniki, pipety, komora laminarna), drobny sprzęt laboratoryjny oraz urządzenia laboratoryjne (termocykler PCR, system zamknięty PCR, aparat do automatycznej ekstrakcji kwasów nukleinowych), a także testy do wykonywania badań SARS-CoV-2.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD]]

W okresie, w którym przepis art. 6 ustawy o *szczegółowych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw* utracił moc, tj. od 6 września 2020 r. do 28 listopada 2020 r., jednostki samorządu terytorialnego oraz Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna nie dokonywały zakupów/usług z zastosowaniem przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Stwierdzono, że wydatki dokonane przez ww. jednostki, z wyjątkiem powiatu garwolińskiego prawidłowo i celowo zostały przeznaczone na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, co potwierdziły dowody księgowe/zestawienia wydatków.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD]

Ocena cząstkowa:

Działania MUW, KW PSP w Warszawie, WSSE oraz jst 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 ocenia się **pozytywnie**, z wyjątkiem powiatu garwolińskiego - Powiatowego Ośrodka Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętne, który wydatkował ww. środki na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu, tj. zamiast na zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia dla osób przebywających na kwarantannie w Powiatowym Ośrodku Sportu i Zarządzania Lokalami Miętne w okresie od 1 do 22 kwietnia 2020 r. środki z rezerwy wydatkowano m.in. na remont i modernizację ww. Ośrodka. Kontrola wykazała, że środki z rezerwy celowej wydatkowane przez powiat garwoliński zostały rozliczone przez MUW, pomimo iż 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. Przeznaczenie środków rezerwy na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu **może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez powiat garwoliński**.

Ponadto niedokumentowanie czynności związanych z ustaleniem wysokości stawki za finansowanie pobytu osób przebywających na kwarantannie instytucjonalnej **skutkowało brakiem przejrzystości** dokonywanych przez MUW wydatków ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa.

### **3. Nadzór nad realizacją zadań, o których mowa w pkt 1-2.**

W Urzędzie zapewniono nadzór nad realizacją zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz wprowadzono narzędzia nadzorcze w zakresie prawidłowości wykonywania zadań związanych z rozdysponowaniem i wydatkowaniem środków finansowych uzyskanych na realizację zadań mających na celu zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.

Dokonane ustalenia wskazują, że w ramach kontroli zarządczej podjęto działania zapewniające cel, jaki został określony w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Poszczególne działania nadzorcze realizowano na zasadach obowiązujących w MUW, tj. w oparciu o zarządzenie Nr 209 Wojewody Mazowieckiego z dnia 29 października 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego i funkcjonowania kontroli zarządczej w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie, zmienione zarządzeniem Nr 394 Wojewody Mazowieckiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie.

W MUW zapewniono delegowanie zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 na poszczególnych pracowników, w zależności od zakresu działania wydziału. Nadzór nad realizacją ww. zadań należał do dyrektorów poszczególnych komórek organizacyjnych MUW, tj. Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Wydziału Zdrowia, Wydziału Finansów i Budżetu oraz Wydziału Nadzoru Prawnego. W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że zgodnie z obowiązującą strukturą organizacyjną komórki organizacyjne MUW wykonywały zadania związane z rozdysponowaniem i wydatkowaniem środków finansowych uzyskanych na realizację zadań mających na celu zwalczanie i przeciwdziałanie COVID-19.

Weryfikowanie i analizowanie potrzeb odbywało się podczas regularnych posiedzeń Wojewódzkiego Zespołu Zarządzania Kryzysowego oraz na wideokonferencjach z kierownictwem MSWiA, podmiotami leczniczymi oraz z jednostkami samorządu terytorialnego. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że zadania poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu polegały w szczególności na dokonywaniu weryfikacji

pod kątem zasadności i celowości realizacji poszczególnych zakupów, sprawdzaniu/weryfikacji dokumentów księgowych (faktur) oraz dokonywaniu wszelkich rozliczeń finansowych, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w MUW. Ponadto, z wyjaśnień wynika, że w Urzędzie w ramach nadzoru nad dokonywanymi wydatkami na bieżąco analizowano i weryfikowano informacje przekazywane co 15 dni przez jednostki, które otrzymywały środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa. Z uwagi na wprowadzony stan epidemii odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w zakresie wykorzystania przekazanych środków w siedzibie jednostek, które otrzymały środki z rezerwy celowej budżetu państwa. Przeprowadzenie ww. kontroli zaplanowano na 2022 r.

Niemniej, biorąc pod uwagę ustalenia dotyczące zaakceptowania przez MUW rozliczenia wydatków poniesionych przez powiat garwoliński - Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętym ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa, za **nieprawidłowość** uznano nierzetelne zweryfikowanie dokumentacji finansowo-księgowej dotyczącej zadania wynikającego z porozumienia Nr 126/2020/WBZK z 23 kwietnia 2020 r., a także niewystarczający nadzór w powyższym zakresie. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było niedołożenie należytej staranności przy weryfikacji dokumentacji dotyczącej realizacji zadania przez ww. Ośrodek, co skutkowało rozliczeniem środków z rezerwy celowej budżetu państwa, pomimo, że zostały one przeznaczone na inny cel niż określony w ww. porozumieniu oraz w decyzji Wojewody Mazowieckiego. Za prawidłowe wykonanie oraz sprawowanie nadzoru nad przebiegiem realizacji porozumienia z 23 kwietnia 2020 r. odpowiadał ówczesny dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego MUW.

W związku z wydatkowaniem niezgodnie z przeznaczaniem przez powiat garwoliński - Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętym kwoty w wysokości **193 163,98 zł, tj. 93,2%** kwoty przyznanej decyzją Ministra Finansów, nadzór nad wydatkowaniem przez ww. powiat środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 **nie był wystarczający**.

W wyniku analizy stwierdzono, że kwoty wykazane w *Informacji ośrodkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19* na dzień 31 grudnia 2020 r. były zgodne z danymi z ewidencji księgowych.

[Dowód: akta kontroli - Płyta CD; TOM 1 str. 18-24, 92-123]

#### *Ocena cząstkowa:*

*Obszar związany ze sprawowaniem przez Wojewodę Mazowieckiego nadzoru nad realizacją zadań przez MUW, KWP w Warszawie i 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 Miętym kwoty w wysokości **193 163,98 zł**, na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu, co może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, a także **nierzetelne** zweryfikowanie dokumentacji finansowo-księgowej oraz rozliczenie przez MUW zadania realizowanego przez powiat garwoliński uznać należy, że nadzór nad wydatkowaniem przez ten powiat

środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 **nie był wystarczający**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej przedstawia się 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<sup>95</sup>, mających na celu dokonanie przez powiat garwoliński - Powiatowy Ośrodek Sportu i Zarządzania Lokalami w Miętnej zwrotu 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<sup>96</sup>.
- 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.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, uprzejmie proszę Pana Wojewodę o przedstawienie - w terminie do 30 dni od otrzymania niniejszego dokumentu - informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania.

Ponadto uprzejmie proszę o dołączenie do ww. informacji dokumentów związanych z wykonaniem zaleceń pokontrolnych dotyczących usunięcia nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Minister Spraw Wewnętrznych  
i Administracji  
z up. Marek Puchnowski  
Dyrektor  
Departamentu Kontroli

**Wykonano w 2 egz.:**

**Egz. Nr 1 - Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie**

**Egz. Nr 2 - aa**

<sup>95</sup> Dz.U, z 2021. r. poz. 305 t.j. z dnia 2021.02.18.

<sup>96</sup> t.j. Dz.U z 2021 r. poz. 289.