



DKIN-AP-094-1/2021

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WPLYNEŁO DNIA	15. 09. 2021	WPLYNEŁO DNIA
L.dz.	121 969/H	
zał.		

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Sekretariat Wojewody Wielkopolskiego		
WPLYNEŁO DNIA	15. 09. 2021	WPLYNEŁO DNIA
L.dz.		
zał.		

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Wydział Kontroli, Prawa i Sprawiedliwości		
WPLYNEŁO DNIA	16. 09. 2021	WPLYNEŁO DNIA
L.dz.		
otrzymują		

Warszawa, dnia 13 września 2021 r.

egz. Nr. 1

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Sekretariat Dyrektora Generalnego		
WPLYNEŁO DNIA	16. WRZ. 2021	WPLYNEŁO DNIA
L.dz.		
zał.		

Pan

Michał Zieliński

Wojewoda Wielkopolski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim¹ z siedzibą: al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań 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 Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w terminie od 28 czerwca 2021 r. do 28 lipca 2021 r., na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*² przez zespół kontrolerów MSWiA w składzie:

- kierownik zespołu kontrolerów - Monika Myszkowska – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie Nr 53/2021 r. z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- Iwona Sękowska – ekspert w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie Nr 54/2021 r. z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- Joanna Al-Kanani – specjalista w Departamencie Ochrony Ludności i Zarządzania Kryzysowego MSWiA, upoważnienie Nr 55/2021 r. z dnia 28 czerwca 2021 r.

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

¹ Zwanym dalej Urzędem lub WUW.

² Dz.U. z 2020 r., poz. 224.

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 Wielkopolskiego w Poznaniu - w okresie objętym kontrolą - pełnił od 25 listopada 2019 r. Pan Łukasz Mikołajczyk. Od 29 stycznia 2021 r. Wojewodą Wielkopolskim jest Pan Michał Zieliński.

I. OCENA

Działania Wojewody Wielkopolskiego w zakresie wykorzystania środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 ocenia się **pozytywnie**. Wpływ na ogólną ocenę kontrolowanej działalności miał prawidłowy sposób szacowania przez Wojewodę potrzeb w zakresie wysokości środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz właściwy sposób ich rozdysponowania dla podmiotów realizujących ww. zadania.

Uzasadnieniem dla powyższej oceny w obszarze związanym z wydatkowaniem przez WUW środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa było podejmowanie działań i ponoszenie wydatków zgodnie z decyzją w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (do dnia 31 grudnia 2020 r. wykorzystano 2 702 490,62 zł, tj. 98,09% z przyznanej decyzją Ministra Finansów kwoty w wysokości 2 755 000 zł).

Jednocześnie, jako prawidłowe oceniono wydatkowanie środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zapobieganiem COVID-19 przez jednostki samorządu terytorialnego oraz Komendę Wojewódzką PSP w Poznaniu.

Wojewoda Wielkopolski zapewnił stały nadzór nad realizacją zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, wprowadzone narzędzia nadzorcze były, za wyjątkiem niżej opisanego przypadku, skuteczne i zapewniały prawidłowe wykonywanie zadań związanych z rozdysponowaniem i wydatkowaniem środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa.

Niemniej w wyniku kontroli, stwierdzono 13 przypadków niezgodnego z przeznaczeniem wydatkowania przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Poznaniu³ środków z rezerwy celowej budżetu państwa otrzymanych na walkę z zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się i zwalczaniem COVID-19, tj. na zakup artykułów żywnościowych, wyrobów cukierniczych, owoców i usług cateringowych dla osób pełniących dyżury COVID-19 na kwotę **16 994,75 zł**, tj. 2,35 % przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty w wysokości **720 660 zł**. Przeznaczenie środków rezerwy na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez WSSE w Poznaniu.

Mając na uwadze stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowe działania nadzór ówczesnego Wojewody nad realizacją zadań związanych z wydatkowaniem przez WSSE środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 uznano za **niewystarczający**.

Wojewodzie Wielkopolskiemu pierwotnie przyznano decyzjami Ministra Finansów środki finansowe w wysokości **20 116 816,00 zł** (ogółem dla Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, jednostek samorządu terytorialnego, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu). Powyższa kwota uległa jednak zmniejszeniu w wyniku złożonego w grudniu 2020 r. wniosku Wojewody Wielkopolskiego o korektę decyzji Ministra Finansów w zakresie środków przeznaczonych dla jednostek samorządu terytorialnego na organizację miejsc kwarantanny zbiorowej o kwotę 1 597 102,49 zł, co stanowiło 7,94% pierwotnie przyznanej decyzjami Ministra Finansów 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*⁴ Minister Zdrowia rozporządzeniami z dnia 13 marca 2020 r.⁵ oraz z dnia 20 marca 2020 r.⁶ 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, WUW realizował zadania mające na celu przeciwdziałanie sytuacji pandemicznej na terenie województwa wielkopolskiego, m.in. w oparciu o *Wojewódzki Plan działania na wypadek wystąpienia epidemii*.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu opracowano *Wojewódzki Plan działania na wypadek wystąpienia epidemii dla województwa wielkopolskiego*, który został zatwierdzony 2 marca 2020 r. przez Wojewodę Wielkopolskiego. W ww. *Planie* ujęto m.in. *Wykaz i rozmieszczenie na*

³ Zwana dalej WSSE.

⁴ T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1845 z późn. zm.

⁵ Rozporządzenie w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 433).

⁶ Rozporządzenie w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r., poz. 491).

obszarze województwa podmiotów wykonujących działalność leczniczą i innych obiektów użyteczności publicznej, które mogą zostać przeznaczone do leczenia, izolowania lub poddawania kwarantannie wraz z danymi o liczbie osób, które mogą zostać poddane leczeniu izolacji lub kwarantannie oraz procedury kryzysowe, w tym: *Postępowanie w okresie zagrożenia epidemicznego i epidemii*. Plan sporządzono głównie w oparciu o dane i informacje uzyskane z jednostek samorządu terytorialnego, podmiotów leczniczych i innych dysponentów obiektów użyteczności publicznej odpowiedzialnych za ochronę zdrowia publicznego. Celem sporządzenia planu było zapewnienie skuteczności działań służących ochronie zdrowia publicznego przed zakażeniami i chorobami zakaźnymi na terenie województwa wielkopolskiego. Z chwilą ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii na obszarze województwa wielkopolskiego lub jego części postanowienia planu były wiążące dla wszystkich podmiotów i osób uczestniczących w zwalczaniu/minimalizacji skutków zagrożeń.

Decyzjami Wojewody Wielkopolskiego z dnia 28 lutego 2020 r. 9 podmiotów leczniczych zostało postawionych w stan podwyższonej gotowości:

- ZZOZ w Ostrowie Wielkopolskim;
- Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie;
- Szpital Specjalistyczny w Pile im. S. Staszica;
- Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr R. Ostrzyckiego w Koninie;
- Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im. J. Strusia z ZOL SP ZOZ z siedzibą w Poznaniu przy ul. Szwajcarskiej 3;
- Szpital wojewódzki w Poznaniu;
- Szpital Kliniczny im. K. Jonschera Uniwersytetu Medycznego im. K. Marcinkowskiego w Poznaniu;
- Centrum Medyczne HCP Sp. Z o.o. w Poznaniu;
- Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Perzyny w Kaliszu.

Ponadto, decyzjami Wojewody Wielkopolskiego z dnia 16 marca 2020 r. oraz 20 kwietnia 2020 r., 2 szpitale, tj. Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im. J. Strusia z ZOL SPZOZ z siedzibą w Poznaniu przy ul. Szwajcarskiej 3 oraz Wojewódzki Specjalistyczny ZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy Kalisza zostały przeprofilowane na szpitale jednoimienne. Na ww. szpitale nałożono obowiązek realizacji świadczeń zdrowotnych wyłącznie dla pacjentów z podejrzeniem lub stwierdzonym zakażeniem COVID-19.

Na podstawie art. 145 ust. 1 pkt 1 oraz art. 154 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁷ i art. 10 i art. 34 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*⁸ oraz w związku z wnioskami Wojewody Wielkopolskiego z 2020 r.⁹, zaakceptowanymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dokonano zmian w budżecie państwa na 2020 r. w zakresie zwiększenia wydatków o **18 519 713, 51 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 Wielkopolskiego.

⁷ tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.

⁸ Dz. U. poz. 374.

⁹ Z dnia 9 marca 2020 r., 20 marca 2020 r., 22 marca 2020 r., 31 marca 2020 r.

Wnioski złożone przez Wojewodę Wielkopolskiego 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 Wielkopolskiego na realizację zadań związanych z zapobieganiem, zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19.

Lp.	Nr i data decyzji Ministra Finansów	Kwota decyzji MF (zwiększenia budżetu wojewody Wielkopolskiego)	Przeznaczenie
1	MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639 z dnia 09 marca 2020 r.; I korekta MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639.K01 z dnia 10 marca 2020 r.; II korekta MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639.K02 z dnia 1 czerwca 2020 r.*	8 258 566,00	
	w tym:	7 748 156,00	jst - dotacja dla szpitali
		510 410,00	Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna
2	MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852 z dnia 22 marca 2020 r.; I korekta MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852.K01 z dnia 24 kwietnia 2020 r.**	2 758 250,00	
	w tym:	2 548 000,00	jst - dotacja dla szpitali
		210 250,00	Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna
3	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013 z dnia 31 marca 2020 r.; I korekta MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013.K01 z dnia 22 grudnia 2020 r.***	4 402 897,51	
	w tym:	2 755 000,00	Wielkopolski Urząd Wojewódzki
		1 647 897,51	jst - organizacja miejsc kwarantanny
4	MF/FS7.4143.3.80.2020.MF.824 z dnia 20 marca 2020 r.	1 100 000,00	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej
5	MF/FS7.4143.3.95.2020.MF.1035 z dnia 31 marca 2020 r.****	2 000 000,00	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej
RAZEM		18 519 713,51	

*I korekta decyzji MF - przesunięcie środków w wysokości 1.630.000 zł pomiędzy paragrafami w dziale 851, rozdziale 85111 (zmniejszenie § 2830, zwiększenie § 2210 - kwota 1.530.000 zł; zmniejszenie § 6230, zwiększenie § 6510 - kwota 100.000 zł); II korekta decyzji MF - przesunięcie środków w wysokości 11.410 zł pomiędzy paragrafami w dziale 851, rozdziale 85132 (zmniejszenie § 4210, zwiększenie § 4000)

**I korekta decyzji MF - przesunięcie środków w wysokości 81.000 zł pomiędzy paragrafami w dziale 851, rozdziale 85111 (zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110)

***I korekta decyzji MF - niewykorzystanie (zmniejszenie) środków w wysokości 1.597.102,49 zł w dziale 851, rozdziale 85195, § 2020 - kwota 42.301,05 zł, § 2120 - kwota 1.554.801,44 zł

****I korekta decyzji MF - przesunięcie środków w wysokości 666.005,00 zł pomiędzy paragrafami w dziale 754, rozdziale 75410 (zmniejszenie § 4000, zwiększenie § 6060)

W Wielkopolskim 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 23 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, z późn. zm. oraz zarządzenie Nr 246 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu;

- 2) zarządzenie Nr 463/14 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetowych, trybu uruchamiania środków budżetowych oraz obsługi Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu;
- 4) zarządzenie Nr 23/2018 Dyrektora Generalnego WUW w Poznaniu z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie realizacji zamówień publicznych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu, z późn. zm.;
- 5) zarządzenie Nr 564/2016 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 25 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej oraz metodyki oceny ryzyka w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim, z późn. zm.

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

III. USTALENIA KONTROLI

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

Wojewoda Wielkopolski przekazywał środki finansowe, przyznane decyzjami Ministra Finansów, po dokonaniu uprzedniej weryfikacji potrzeb przez odpowiednie komórki organizacyjne Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu pod kątem finansowym oraz zasadności zgłaszanych wniosków. Zasadniczym kryterium określania potrzeb w zakresie wysokości środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa niezbędnych do realizacji ww. zadań przez Wojewodę Wielkopolskiego było przeznaczenie ich na zakup sprzętu i wyposażenia dla podmiotów leczniczych, 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 Administracji¹⁰ oraz na podstawie wewnętrznych aktów prawnych, w tym przede wszystkim *Regulaminu Organizacyjnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu*, określającego organizację i tryb funkcjonowania WUW, strukturę organizacyjną i zakres działania jego komórek organizacyjnych.

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

Zgodnie z zarządzeniem Nr 163/14 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie

¹⁰ 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.

ustanowienia dysponentów środków budżetowych, trybu uruchamiania środków budżetowych oraz obsługi Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w WUW dysponentem środków budżetowych drugiego stopnia był m.in. Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Poznaniu. Dysponentami trzeciego stopnia, którzy otrzymali środki z budżetu państwa (cz. 83 poz. 4) byli: Dyrektor Generalny Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu i Wielkopolski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej.

Szacowanie potrzeb materiałowych, sprzętowych i finansowych dla WUW

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim weryfikacja potrzeb odbywała się po konsultacjach prowadzonych przez Dyrektora Wydziału Zdrowia z Wojewodą Wielkopolskim. Każdorazowo poddawano analizie potrzeby pod kątem sytuacji bieżącej w kraju oraz w województwie wielkopolskim. Wszelkie decyzje były podejmowane na organizowanych posiedzeniach Wojewódzkiego Zespołu Zarządzania Kryzysowego. Zespół wskazywał odpowiednie postępowanie, które najszybciej i najskuteczniej realizowało działania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

W WUW poszczególni kierownicy komórek organizacyjnych w porozumieniu z Dyrektorem Generalnym na bieżąco szacowali potrzeby do prawidłowego działania Urzędu w czasie pandemii. Zakupiono m.in. środki ochrony osobistej (maseczki, rękawiczki, płyny dezynfekcyjne), sprzęt komputerowy i urządzenia, niezbędne do wykonywania pracy zdalnej oraz szybkiej komunikacji teleinformatycznej.

Szacowanie potrzeb materiałowych, sprzętowych i finansowych dla pozostałych jednostek

W związku z rozwijającą się sytuacją epidemiczną w województwie wielkopolskim, w pierwszej kolejności należało zabezpieczyć w niezbędne środki ochrony osobistej, sprzęt i aparaturę medyczną, służącą do diagnostyki i leczenia pacjentów z COVID-19 podmioty lecznicze, w których wprowadzono stan podwyższonej gotowości. Za ww. zadania odpowiadał Wydział Zdrowia, który w oparciu o informacje przekazywane przez podmioty lecznicze, analizował zgłaszane potrzeby. Analizy wniosków szpitali dokonywano m.in. w oparciu o liczbę miejsc zakaźnych dostępnych w danym podmiocie leczniczym. Z wyjaśnień uzyskanych od Wojewody Wielkopolskiego¹¹ wynika, że ze względu na rozwijającą się sytuację epidemiologiczną, zdecydowano także o konieczności zabezpieczenia funkcjonowania dodatkowej liczby zespołów wyjazdowych, które pobierałyby wymazy w kierunku zakażenia SARS-CoV-2 od osób przebywających na kwarantannie domowej. Skierowano zapytania o możliwość uruchomienia ww. zespołów do podmiotów leczniczych na terenie województwa. Analiza otrzymanych odpowiedzi pozwoliła na zabezpieczenie i realizację zadania przez kolejnych 6 podmiotów leczniczych. Umowy zostały zawarte na podstawie art. 46c ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. *o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi*¹² i art. 49a ustawy z dnia 8 września 2006 r. *o Państwowym Ratownictwie Medycznym*¹³, które określały m.in. zasady realizacji przedmiotowego zadania oraz jego rozliczenie.

Wydział Zdrowia prowadził analizę potrzeb dla jednostek samorządu terytorialnego, które były omawiane i szczegółowo analizowane na posiedzeniach Wojewódzkiego Zespołu Zarządzania Kryzysowego. Jednostkom samorządu terytorialnego systematycznie przekazywano informacje

¹¹ Pismo Wojewody Wielkopolskiego z dnia 9 lipca 2021 r., znak: KN-II.1610.1.9.2021.1.

¹² t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1845 z późn. zm.

¹³ t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 882 z późn. zm.

z Ministerstwa Zdrowia i Ministerstwa Finansów dotyczące uruchamiania kolejnych środków finansowych na walkę z COVID-19.

Na podstawie wytycznych Ministra Zdrowia, Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Poznaniu szacowała potrzeby w zakresie zabezpieczenia wydatków przeznaczonych na realizację zadań przypisanych ww. jednostce. Wnioski kierowane przez Wielkopolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego oraz Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu były weryfikowane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu WUW pod kątem prawidłowości wskazanej podstawy prawnej wymaganej dla uruchomienia środków z rezerwy celowej budżetu państwa, rachunkowym oraz poprawności określenia klasyfikacji budżetowej. Jednocześnie Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu analizował wystąpienia Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej pod względem zgodności z katalogiem wydatków na zakup sprzętu i wyposażenia, zdefiniowanym w pismach Komendanta Głównego Straży Pożarnej z dnia 19 i 31 marca 2020 r.

Przyznawanie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa dla WUW

Wojewoda Wielkopolski wystąpił z wnioskiem do Ministra Finansów w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa (Trezor)¹⁴ o uruchomienie środków finansowych w wysokości 2 755 000,00 zł¹⁵ dla Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Decyzją Ministra Finansów nr MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013 z dnia 31 marca 2020 r. Wojewoda Wielkopolski otrzymał ww. środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Na podstawie wydanej decyzji Ministra Finansów, Wydział Finansów i Budżetu WUW poinformował Dyrektora Generalnego WUW o zwiększeniu planu wydatków budżetowych na 2020 r. w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *urzędy wojewódzkie*, w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75421 – *zarządzanie kryzysowe* oraz w dziale 851 - *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 - *pozostała działalność*¹⁶. Ww. środki finansowe planowano wykorzystać na pobieranie i transport próbek materiałów do badań laboratoryjnych od osób przebywających na kwarantannie, zakup sprzętu¹⁷, środków ochrony indywidualnej, samochodu do przewozu materiałów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, druk ulotek informacyjnych (COVID-19) oraz refundację wcześniej poniesionych wydatków przez Urząd. We wniosku o wydanie decyzji budżetowej wskazano podstawę prawną niezbędną do uruchomienia środków z rezerwy celowej z budżetu państwa oraz uzasadnienie.

Z dokonanych ustaleń wynika, że Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu na dzień 31 grudnia 2020 r. wydatkował zgodnie z przeznaczeniem 98,09% przekazanych środków (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków przedstawiono w pkt. 2 niniejszego *Sprawozdania*).

W związku z powyższym, wnioskowanie o przyznanie kwoty 2 755 000,00 zł na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 należy uznać za zasadne.

¹⁴ Zwany dalej Trezor.

¹⁵ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 30 marca 2020 r., symbol 85/30.4143.1.386.2020.WMF-A (Trezor) i znak: ZD-IV.967.12.2020.1 na kwotę 6 000 000,00 zł, z czego kwota 3 245 000,00 zł dla podmiotów leczniczych, a kwota 2 755 000,00 zł dla Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

¹⁶ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu WUW z dnia 1 kwietnia 2020 r., znak: FB-I.3111.83.2020.3. Środki z działu 851, rozdział 85195 zostały przyznane dla jst na pokrycie kosztów kwarantanny.

¹⁷ Drukarki przenośne, urządzenia wielofunkcyjne, skanery, systemy wideokonferencji, laptopy, pakiety biurowe, rozbudowa systemu VPN, serwer poczty z macierzą, oprogramowanie „Zimbra”, sprzęt do dekontaminacji.

Przyznawanie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa dla pozostałych jednostek

a) dla Komendy Wojewódzkiej PSP w Poznaniu

Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej w marcu 2020 r.¹⁸ złożył dwa wnioski do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o zwiększenie planu wydatków budżetowych Państwowej Straży Pożarnej w 2020 r. Środki miały zostać przeznaczone na zakup sprzętu i wyposażenia do prowadzenia działań ratowniczych związanych z zagrożeniem wirusem SARS-CoV-2 dla wszystkich podległych jednostek. Komendy wojewódzkie PSP miały zadbać o potrzeby sprzętowe i wyposażenie komend powiatowych i miejskich PSP. 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. Po akceptacji wniosków przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Komendant Główny PSP poinformował wszystkich Wojewodów, w tym Wojewodę Wielkopolskiego, o wysokości środków o jakie mogą się ubiegać i zobligował do złożenia stosownych wniosków do Ministra Finansów w systemie informatycznym Trezor, podając odpowiednią klasyfikację budżetową (§ 4000 – bieżące i § 6060 – inwestycyjne)¹⁹. Wskutek powyższego, KW PSP w Poznaniu skierowała - w systemie Trezor - do Wojewody Wielkopolskiego wnioski o zwiększenie planu wydatków w roku bieżącym o kwoty odpowiednio: 90 000,00 zł, 1 010 000,00 zł i 2 000 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby COVID-19²⁰.

Na podstawie złożonych przez Wojewodę Wielkopolskiego do Ministra Finansów wniosków²¹ z dnia 20 i 31 marca 2020 r. w systemie informatycznym Trezor, KW PSP w Poznaniu otrzymała decyzją nr MF/FS7.4143.3.80.2020.MF.824 z dnia 20 marca 2020 r. środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 1 100 000,00 zł (§ 4000 – 1 010 000,00 zł i § 6060 – 90 000,00 zł) oraz decyzją nr MF/FS7.4143.3.95.2020.MF.1035 z dnia 31 marca 2020 r. środki finansowe w wysokości 2 000 000,00 zł (§ 4000 – 1 600 000,00 i § 6060 – 400 000,00) na realizację zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby COVID-19.

Jak wynika z korespondencji mailowej pomiędzy Ministerstwem Finansów a Wielkopolskim Urzędem Wojewódzkim, środki w wysokości 90 000,00 zł planowano przeznaczyć na zakup urządzeń do automatycznej dezynfekcji pomieszczeń, kabin pojazdów, sprzętu i wyposażenia.

Na podstawie wydanych decyzji Ministra Finansów, Wojewoda Wielkopolski poinformował Wielkopolskiego Komendanta Państwowej Straży Pożarnej o zwiększeniu planu wydatków budżetowych na 2020 r. w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75410 - Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej²².

¹⁸ Pismo KG PSP z dnia 19 marca 2020 r., znak: BT-II-0731/4-3/20 oraz pismo KG PSP z dnia 31 marca 2020 r., znak: BT-II-0731/4-21/20 w sprawie zwiększenia planu wydatków budżetowych Państwowej Straży Pożarnej w 2020 r. o łączną kwotę odpowiednio 19.800.000 zł i 30.000.000 zł. W ww. pismach zostały wyszczególnione sprzęty i materiały, na które zostaną przeznaczone środki finansowe.

¹⁹ Pismo KG PSP z dnia 19 marca 2020 r., znak: BF-I/0754/11-15/20 oraz pismo KG PSP z dnia 31 marca 2020 r., znak: BF-I/0754/11-36/20.

²⁰ Wnioski: KW PSP w Poznaniu z dnia 19 marca 2020 r., symbol: 85/30.4143.1.369.2020.WMF i 85/30.4143.1.368.2020.WMF oraz z dnia 31 marca 2020 r., symbol: 85/30.4143.1.391.2020.WMF.

²¹ Wnioski Wojewody Wielkopolskiego z dnia 20 marca 2020 r., symbol: 85/30.4143.1.370.2020.WMF-A i 85/30.4143.1.371.2020.WMF-A oraz z dnia 31 marca 2020 r., symbol: 85/30.4143.1.392.2020.WMF-A.

²² Pisma Wojewody Wielkopolskiego z dnia: 23 marca 2020 r., znak: FB-I.3111.68.2020.7 i 1 kwietnia 2020 r., znak: FB-I.3111.84.2020.3.

Na podstawie wniosku KW PSP w Trezorze²³ z dnia 29 czerwca 2020 r. Wojewoda Wielkopolski wystąpił²⁴ do Ministra Finansów o korektę decyzji nr MF/FS7.4143.3.95.2020.MF.1035. Korekta polegała na przesunięciu środków w wysokości 666 005,00 zł z wydatków bieżących na inwestycyjne. W ramach powyższych środków KW PSP w Poznaniu planowała zakupić na wyposażenie podległych komend powiatowych i miejskich: 5 zestawów do prania, suszenia, dezynfekcji i impregnacji odzieży ochronnej, 12 szt. pneumatycznych namiotów ratowniczych oraz myjki wysokociśnieniowej. Minister Finansów dnia 6 lipca 2020 r. wydał korektę ww. decyzji. Na podstawie wydanej korekty decyzji Ministra Finansów, Wojewoda Wielkopolski poinformował Wielkopolskiego Komendanta Państwowej Straży Pożarnej o zmianie planu wydatków budżetowych na 2020 r. z paragrafu 4000 na 6060²⁵. We wnioskach o wydanie decyzji budżetowych oraz korekcie decyzji wskazywano podstawę prawną niezbędną do uruchomienia środków z rezerwy celowej z budżetu państwa oraz krótkie, ogólne uzasadnienia.

Z dokonanych ustaleń wynika, że KW PSP w Poznaniu wydatkowała na dzień 31 grudnia 2020 r. - zgodnie z przeznaczeniem - 100% przyznanych środków (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków przedstawiono w pkt. 2 niniejszego *Sprawozdania*).

W związku z powyższym wnioskowanie o przyznanie KW PSP w Poznaniu środków finansowych w wysokości 3 100 000,00 zł na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 należy uznać za zasadne.

b) dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu

Wojewoda Wielkopolski wystąpił do Ministra Finansów z dwoma wnioskami o uruchomienie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz.4) w wysokości odpowiednio 510 410,00 zł²⁶ i 210 250,00²⁷ zł dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Wnioski zostały zaakceptowane przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Decyzjami Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639 z dnia 9 marca 2020 r. i MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852 z dnia 22 marca 2020 r. Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Poznaniu otrzymała ww. środki. Środki te miały zostać przeznaczone na zakup środków ochrony osobistej m.in. masek, zestawów ochrony biologicznej oraz aparatury do diagnostyki laboratoryjnej w tym: automatycznego aparatu do izolacji kwasów nukleinowych, wirówki wentylowanej HERAEUS Pico 17 z rotorem i pokrywką BIO, systemu InGenius i testu w kierunku COVID-19 oraz wirówki MYFuge 5 mini. Na podstawie wydanych decyzji Ministra Finansów, Wojewoda Wielkopolski poinformował Wielkopolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego o zwiększeniu planu wydatków budżetowych na 2020 r. w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdział 85132 – *inspekcja sanitarna*²⁸.

²³ Wniosek KW PSP w Poznaniu z dnia 29 czerwca 2020 r., symbol: 85/30.4143.2.20.2020.WKMF.

²⁴ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 29 czerwca 2020 r., symbol: 85/30.4143.2.23.2020.WKMF-A.

²⁵ Pismo Wojewody Wielkopolskiego z dnia 7 lipca 2020 r., znak: FB-I.3111.84.2020.3.

²⁶ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 9 marca 2020 r., symbol 85/30.4143.1.299.2020.WMF-A (Trezor) i ZD-IV.967.12.2020.1 na kwotę 8 258 566,00 zł, z czego kwota 7 748 156,00 zł dla podmiotów leczniczych, a kwota 510 410,00 zł dla WSSE w Poznaniu.

²⁷ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 20 marca 2020 r., symbol: 85/30.4143.1.377.2020.WMF-A na kwotę 2 758 250,00 zł, z czego kwota 210 250,00 zł dla WSSE w Poznaniu, a kwota 2 548 000,00 zł dla podmiotów leczniczych. Do wniosku dołączono pismo Wojewody Wielkopolskiego z dnia 17 marca 2020 r., znak: ZD-IV.967.12.2020.1(2) skierowane do Ministra Zdrowia wraz z załącznikami oraz pismo Ministra Zdrowia z dnia 18 marca 2020 r., znak: ROO.532.1.42.2020.MG – akceptacja wniosku.

²⁸ Pisma Wojewody Wielkopolskiego z dnia 10 marca 2020r., znak: FB-I.3111.53.2020.7 i z dnia 23 marca 2020 r., znak: FB-I.3111.69.2020.3.

Dnia 28 maja 2020 r. Wojewoda Wielkopolski zwrócił się do Ministra Finansów z wnioskiem²⁹ o korektę decyzji MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639³⁰. Ww. korekta wynikała z błędnie przypisanej kwoty 11 410,00 zł do paragrafu 4210 – winien być paragraf 4000. Dnia 1 czerwca 2020 r. Minister Finansów wydał stosowną decyzję MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639.K02. Pismem z dnia 2 czerwca 2020 r. Wojewoda Wielkopolski poinformował Wielkopolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego o ww. korekcie³¹. We wnioskach o wydanie decyzji budżetowych oraz korekcie decyzji wskazywano podstawę prawną potrzebną do uruchomienia środków z rezerwy celowej z budżetu państwa oraz uzasadnienia.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Poznaniu wydatkowała – zgodnie z przeznaczeniem – 97,50% przyznanej rezerwy (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków przedstawiono w pkt. 2 niniejszego *Sprawozdania*).

c) dla jednostek samorządu terytorialnego

Wojewoda Wielkopolski wystąpił z wnioskiem do Ministra Finansów w systemie Trezor o uruchomienie środków finansowych w wysokości 7 748 156,00 zł³² dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem dla szpitali na terenie województwa wielkopolskiego. Decyzją Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639 z dnia 9 marca 2020 r. Wojewoda Wielkopolski otrzymał ww. środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Na podstawie wydanej decyzji Ministra Finansów, Wojewoda Wielkopolski poinformował Prezydenta Miasta Poznania, Starostę Powiatu Pileckiego oraz Marszałka Województwa Wielkopolskiego o zwiększeniu planu dotacji celowych na 2020 r. w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdział 8511 – *szpitale ogólne*³³. O zwiększeniu planów wydatków budżetowych na rok 2020 Wydział Finansów i Budżetu WUW³⁴ poinformował Wydział Zdrowia WUW³⁵, który przekazał zestawienie w podziale na poszczególne szpitale.

Powyższe środki finansowe ww. jednostki samorządu terytorialnego przekazały dla szpitali 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. Według zestawienia³⁶ planowano zakupić również leki, klimatyzatory do pomieszczeń na leki, drzwi przesuwne i przeciwpożarowe, pralki, suszarki, domofon, opłacić całodobową gotowość do udzielania świadczeń zdrowotnych pielęgniarek i lekarzy (pod telefonem), uruchomić dodatkowe dyżury, modernizować oddział zakaźny celem utworzenia sal izolacyjnych, utworzyć izolatkę ze służą w obrębie OIOM, wykonać adaptację pomieszczeń w celu przyjęcia pacjenta z podejrzeniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2, przebudować oddział chorób wewnętrznych pod kątem przekształcenia w oddział chorób zakaźnych, wykonać plakaty i ulotki (COVID-19), itp.

Dnia 10 marca 2020 r. Wojewoda Wielkopolski zwrócił się do Ministra Finansów z wnioskiem³⁷ o korektę decyzji MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639. Ww. korekta polegała na przesunięciu środków

²⁹ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 28 maja 2020 r., symbol: 85/30.4143.2.14.2020.WKMF-A.

³⁰ Decyzja z dnia 9 marca 2020 r., znak: MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639, skorygowana decyzją z dnia 10 marca 2020 r., znak: MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639.K01.

³¹ Pismo Wojewody Wielkopolskiego z dnia 2 czerwca 2020 r., znak: FB-I.3111.53.2020.7.

³² Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 9 marca 2020 r., symbol 85/30.4143.1.299.2020.WMF-A (Trezor) i ZD-IV.967.12.2020.1 na kwotę 8 258 566,00 zł, z czego kwota 7 748 156,00 zł dla podmiotów leczniczych, a kwota 510 410,00 zł dla WSSE w Poznaniu.

³³ Pisma Wojewody Wielkopolskiego z dnia 11 marca 2020 r., znak: FB-I.3111.53.2020.7.

³⁴ Pismo z dnia 10 marca 2020 r., znak: FB-I.3111.53.2020.7.

³⁵ Pismo z dnia 10 marca 2020 r. DOK.60937/20.

³⁶ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 9 marca 2020 r., znak: ZD-IV.967.12.2020.1

³⁷ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 10 marca 2020 r., symbol: 85/30.4143.2.2.2020.WKMF-A (Trezor) i znak: ZD-IV.967.12.2020.1

w wysokości 1 630 000,00 zł pomiędzy paragrafami (zmniejszenie § 2830, zwiększenie § 2210 - kwota 1 530 000,00 zł i zmniejszenie § 6230, zwiększenie § 6510 - kwota 100.000 zł) w dziale 851, rozdziale 85111. Konieczność dokonania korekty wniosku i przesunięcia środków pomiędzy poszczególnymi paragrafami wynikała z faktu, że pierwotnie środki te miały zostać przekazane bezpośrednio do Centrum Medycznego HCP w Poznaniu. W wyniku konsultacji m.in. z Ministerstwem Finansów ustalono, że środki finansowe zostaną przekazane Samorządowi Województwa Wielkopolskiego, który przekaze środki Centrum Medycznemu HCP w Poznaniu. Dnia 10 marca 2020 r. Minister Finansów wydał decyzję MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639.K01. W piśmie z dnia 11 marca 2020 r., znak: DOK.60937/20 Wydział Zdrowia WUW przekazał do Wydziału Finansów i Budżetu WUW zatwierdzone potrzeby dla NZOZ Szpital Centrum Medyczne HCP w Poznaniu³⁸.

Na podstawie pisma Ministra Zdrowia³⁹, Wojewoda Wielkopolski wystąpił z wnioskiem z dnia 20 marca 2020 r. do Ministra Finansów w systemie Trezor o uruchomienie środków finansowych w wysokości 2 548 000,00 zł⁴⁰ dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem dla szpitali na terenie województwa wielkopolskiego na wymazy, całodobową gotowość do świadczenia opieki zdrowotnej⁴¹, maski, zestawy ochrony biologicznej i respiratory. Decyzją Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852 z dnia 22 marca 2020 r. Wojewoda Wielkopolski otrzymał ww. środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa. Na podstawie wydanej decyzji Ministra Finansów, Wojewoda Wielkopolski poinformował Marszałka Województwa Wielkopolskiego, Prezydenta Miasta Poznań, Starostę Szamotulskiego, Słupskiego, Ostrowskiego, Kępińskiego i Pleszewskiego o zwiększeniu planu dotacji celowych na 2020 r. w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdział 85111–*szpitale*⁴². O zwiększeniu planów wydatków budżetowych na rok 2020 Wydział Finansów i Budżetu WUW⁴³ poinformował Wydział Zdrowia WUW.

Dnia 23 marca 2020 r. Wojewoda Wielkopolski zwrócił się do Ministra Finansów z wnioskiem⁴⁴ o korektę decyzji MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852. Ww. korekta polegała na przesunięciu środków w wysokości 81 000,00 zł pomiędzy paragrafami (zmniejszenie § 6410, zwiększenie § 2110) w dziale 851 rozdziale 85111. Konieczność dokonania korekty i przesunięcia środków pomiędzy poszczególnymi paragrafami wynikała z oczywistej omyłki pisarskiej w załączniku do wniosku Wojewody z 20 marca 2020 r., w którym kwotę 81 000 zł przeznaczoną na pobrane materiały do badań dla Szpitala w Szamotułach, błędnie przypisano jako wydatek majątkowy, podczas gdy prawidłowo powinien być wydatek bieżący.

Dnia 25 marca 2020 r. Minister Finansów wydał decyzję MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852.K01. Wojewoda Wielkopolski⁴⁵ poinformował Starostę Szamotulskiego o zwiększeniu planu dotacji celowych o ww. kwotę. Dnia 23 grudnia 2020 r. Wydział Finansów i Budżetu WUW przekazał do Wydziału Zdrowia WUW informacje o dokonaniu ww. korekty⁴⁶.

³⁸ Pismo stanowiło odpowiedź na pismo Wydziału Finansów i Budżetu z dnia 11 marca 2020 r., znak: FB-I.3111.53.2020.7 w sprawie korekty decyzji.

³⁹ Pismo Ministra Zdrowia z dnia 18 marca 2020 r., znak: ROO.532.1.42.2020.MG akceptujące wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 17 marca 2020 r., znak: ZD-IV.967.12.2020.1(2) o uruchomieniu środków w wysokości 2 758 250,00 zł.

⁴⁰ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 20 marca 2020 r., symbol: 85/30.4143.1.377.2020.WMF-A na kwotę 2 758 250,00 zł, z czego kwota 210 250,00 zł dla WSSE w Poznaniu i 2 548 000,00 zł dla podmiotów leczniczych. Do wniosku dołączono pismo Wojewody Wielkopolskiego z dnia 17 marca 2020 r., znak: ZD-IV.967.12.2020.1(2) skierowane do Ministra Zdrowia wraz z załącznikami oraz pismo Ministra Zdrowia z dnia 18 marca 2020 r., znak: ROO.532.1.42.2020.MG – akceptacja wniosku.

⁴¹ Zwana dalej dobogotowość.

⁴² Pisma Wojewody Wielkopolskiego z dnia 23 marca 2020 r., znak: FB-I.3111.69.2020.3.

⁴³ Pismo z dnia 23 marca 2020 r., znak: FB-I.3111.69.2020.3.

⁴⁴ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 23 marca 2020 r., symbol: 85/30.4143.2.4.2020.WKMF-A.

⁴⁵ Pismo Wojewody Wielkopolskiego z dnia 26 marca 2020 r., znak: FB-I.3111.69.2020.3.

⁴⁶ Pismo z dnia 26 marca 2020 r., znak: FB-I.3111.69.2020.3.

Kolejny wniosek o uruchomienie środków finansowych w wysokości 3 245 000,00 zł⁴⁷ dla jednostek samorządu terytorialnego Wojewoda Wielkopolski skierował do Ministra Finansów w dniu 30 marca 2020 r. Decyzją Ministra Finansów nr MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013 z dnia 31 marca 2020 r. Wojewoda otrzymał ww. środki finansowe. Na podstawie wydanej decyzji Ministra Finansów, Wydział Finansów i Budżetu WUW poinformował Dyrektora Generalnego WUW o zwiększeniu planu wydatków budżetowych na 2020 r. w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *urzędy wojewódzkie*, w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75421 – *zarządzanie kryzysowe* oraz w dziale 851 - *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 - *pozostała działalność*⁴⁸. Ww. środki finansowe planowano wykorzystać na pokrycie kosztów kwarantanny. Wojewoda poinformował przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego o zwiększeniu planu dotacji celowych na 2020 r. w dziale 851 - *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 - *pozostała działalność*.

W związku ze zbliżającym się końcem roku i koniecznością rozliczenia środków finansowych w dniu 18 grudnia 2020 r. Wojewoda Wielkopolski zwrócił się z wnioskiem⁴⁹ do Ministra Finansów o korektę decyzji MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013. Zmniejszono środki finansowe w dziale 851, rozdziale 85195 w wysokości 1 597 102,49 zł ze względu na mniejsze niż szacowano koszty kwarantanny zbiorowej. Dnia 22 grudnia 2020 r. Minister Finansów wydał decyzję MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013.K01⁵⁰. Dnia 23 grudnia 2020 r. Wydział Finansów i Budżetu WUW przekazał do Wydziału Zdrowia WUW informacje o dokonaniu ww. korekty⁵¹.

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 uzasadnienia. W korektach wniosków nie wskazano przyczyn przesunięcia środków pomiędzy paragrafami.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. jednostki samorządu terytorialnego (w tym podmioty lecznicze) województwa wielkopolskiego wydatkowały zgodnie z przeznaczeniem – 97,28% przyznanej rezerwy (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków oraz pozostałych do wykorzystania środków przedstawiono w pkt. 2 niniejszego *Sprawozdania*).

W świetle powyższego, wnioskowanie o przyznanie środków finansowych w wysokości 11 944 053,51 zł dla powyższych jednostek na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 należy uznać za zasadne.

Niezależnie od powyższego wskazać należy, że pierwotnie Wojewodzie Wielkopolskiemu przyznano decyzjami Ministra Finansów środki finansowe w wysokości **20 116 816,00 zł** (ogółem dla Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, jednostek samorządu terytorialnego, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu). Powyższa kwota uległa jednak zmniejszeniu w wyniku złożonego w grudniu 2020 r. wniosku Wojewody o korektę decyzji Ministra Finansów w zakresie środków przeznaczonych dla jednostek samorządu terytorialnego na organizację miejsc kwarantanny zbiorowej

⁴⁷ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 30 marca 2020 r., symbol 85/30.4143.1.386.2020.WMF-A (Trezor) i znak: ZD-IV.967.12.2020.1 na kwotę 6 000 000,00 zł, z czego kwota 3 245 000,00 zł dla podmiotów leczniczych, a kwota 2 755 000,00 zł dla Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

⁴⁸ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu WUW z dnia 1 kwietnia 2020 r., znak: FB-I.3111.83.2020.3.

⁴⁹ Wniosek Wojewody Wielkopolskiego z dnia 18 grudnia 2020 r., symbol: 85/30.4143.2.118.2020.WKMF-A.

⁵⁰ Decyzja Ministra Finansów po korekcie wynosi 4 402 897,51 zł, z czego kwota 1 647 897,51 zł dla jednostek samorządu terytorialnego, a kwota 2 755 000,00 zł dla Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

⁵¹ Pismo z dnia 23 grudnia 2020 r., znak: FB-I.3111.83.2020.6.

o kwotę 1 597 102,49 zł, co stanowiło 7,94% pierwotnie przyznanej decyzjami Ministra Finansów ogólnej kwoty.

Tabela Nr 2 – Zestawienie decyzji i korekt – zmniejszenie środków dla województwa wielkopolskiego na realizację zadań związanych z zapobieganiem, zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19.

L.p.	Nr decyzji Ministra Finansów	Kwota decyzji MF	Kwota decyzji po korekcie	Wykorzystanie środków	Różnica pomiędzy pierwszą decyzją a decyzją po korektach
1	MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639	8 258 566,00	8 258 566,00	8 240 365,15	0,00
2	MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852	2 758 250,00	2 758 250,00	2 677 522,00	0,00
3	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	6 000 000,00	4 402 897,51	4 054 253,70	1 597 102,49
4	MF/FS7.4143.3.80.2020.MF.824	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00
5	MF/FS7.4143.3.95.2020.MF.1035	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
RAZEM		20 116 816,00	18 519 713,51	18 072 140,85	1 597 102,49

[Dowód: akta kontroli – Płyta CD]

Ocena cząstkowa:

W obszarze związanym z rozdysponowaniem środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, wnioskowanie o przyznanie środków finansowych dla jednostek realizujących ww. zadania uznano za zasadne. Kontrola wykazała, że w Urzędzie prawidłowo i zgodnie z przyjętymi zasadami 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 Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, jednostek samorządu terytorialnego, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu 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) ogółem przyznano **18 519 713,51 zł**.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. wydatkowano – zgodnie z korektami⁵² do Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19 oraz ewidencją księgową/zestawieniem wydatków - ogółem 18 141 201,05 zł, tj. 97,96% z ww. kwoty przyznanej decyzjami Ministra Finansów.

Przy czym, wykorzystano - zgodnie z przeznaczeniem – 18 124 206,30 zł, tj. 97,85% z kwoty 18 519 713,51 zł przyznanej ww. decyzjami Ministra Finansów.

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

⁵² Złożonymi w toku czynności kontrolnych, tj. w dniu 14 i 15 lipca 2021 r.

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

Lp.	Jednostki, którym przekazano środki finansowe z rezerwy celowej	Wg korekty informacji (...) z dnia 15.07.2021 r.								
		Numer pierwotnej decyzji MF	Kwota z decyzji (zł)	Wysokość środków przekazanych do jednostek (zł)	Wysokość środków wykorzystanych przez jednostki (zł)	Wysokość śr. niewyik./do przekazanych	% wykorzystanych środków do przyznanych decyzja	Wysokość środków niewykorzystanych przez jednostki (zł)	Wysokość środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	% wykorzystanych środków niezgodnie z przeznaczeniem/wykorzystanych
1	Wielkopolski Urząd Wojewódzki	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	2 755 000,00	2 702 490,62	2 702 490,62	0,00	98,09%	52 509,38 zł	- zł	0
2	Sanepid	MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639	510 410,00	510 410,00	509 351,29	1 058,71	99,85%	1 058,71 zł	0,00 zł	0
		MF/FS1.4143.3.43.2020.MF.852	210 250,00	210 250,00	210 250,00	0,00		- zł	16 994,75 zł - środki wydane na żywienie osób pełniących dyżur	2,35%
3	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu	MF/FS7.4143.3.80.2020.MF.824	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	100,00%	- zł	- zł	0
		MF/FS7.4143.3.95.2020.MF.1035	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00		- zł	- zł	0
4	Jednostki samorządu terytorialnego	MF/FS1.4143.3.27.2020.MF.639	7 748 156,00	7 748 156,00	7 733 262,16	14 893,84	97,28%	14 893,84 zł	- zł	0
		MF/FS1.4143.3.43.2020.MF.852	2 548 000,00	2 548 000,00	2 429 477,96	118 522,04		118 522,04 zł	- zł	0
		MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	1 647 897,51	1 456 369,02	1 456 369,02	0,00		191 528,49 zł	- zł	0
RAZEM			18 519 713,51	18 275 675,64	18 141 201,05	134 474,59	97,96%	378 512,46 zł	16 994,75 zł	2,35%

a) Wydatkowanie środków finansowych przez WUW

Z dokonanych ustaleń wynika, że WUW podejmował działania i ponosił wydatki zgodnie z decyzją w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020⁵³.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację z zadań realizowanych przez WUW w 2020 r., w tym faktury oraz inne dowody księgowe (wyciągi bankowe), pod kątem zgodności dokonanych wydatków z wnioskiem Wojewody o wydanie decyzji budżetowej na 2020 r. **Na dzień 31 grudnia 2020 r. WUW wydatkował – zgodnie z korektami do Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19, z ewidencją księgową/zestawieniem oraz zgodnie z przeznaczeniem – 2 702 490,62 zł, tj. 98,09% z przekazanej decyzją Ministra Finansów kwoty w wysokości 2 755 000,00 zł.**

W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdzono, że w badanym okresie osiągnięto cele określone we wniosku Wojewody o przyznanie środków. WUW na bieżąco realizował zadania związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Sfinansowanie przez WUW zadań ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa przedstawia poniższa tabela.

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

⁵³ Decyzja nr MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013 z dnia 31 marca 2020 r. na kwotę 2 755 000, 00 zł., zwana dalej decyzją budżetową.

DECYZJA NR MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013, kwota 2 755 000,00

Lp	nazwa zadania (czego dotyczył zakup/usługa)	środki z rezerwy	uwagi
1	plyn do dezynfekcji	43 460,78	
6	notebook	115 098,00	
7	notebook - korekta (zwrot towaru)	-2 699,00	
10	licencja NGVL Office	58 117,50	
11	chusteczki i płyny dezynfekujące	1 838,44	
12	rękawiczki	1 033,20	
14	licencja NGVL Office	24 907,50	
19	aparat telefoniczny Yealink	12 376,01	zakupiono 15 szt. aparatów na potrzeby zapasowego punktu pracy dla CPR
23	zestaw do wideokonferencji	16 943,75	zapewnienie współpracy pracowników Urzędu z pracownikami wydzielonej lokalizacji (inny budynek)
24	usługa cateringowa w czasie kwarantanny	2 130,00	na podstawie porozumienia z 16.03 2020 z KWP w Poznaniu - dla funkcjonariuszy i pracowników służb państwowych przebywających na kwarantannie
25	laptopy	108 222,78	
27	dezynfektor	29 160,00	
29	drukarki	21 799,78	
30	druk plakatów	17 700,00	inf. o COVID-19
31	skaner dokumentów	4 950,01	
32	licencja NGVL Office	334 168,86	
33	samochód dostawczy Ducato	115 497,00	do przewozu środków ochrony indywidualnej oraz sprzętu medycznego z ARM/RARS przeznaczonego do przeciwdziałania COVID-19 do odbiorców końcowych (DPS-y), podmioty służby zdrowia, szkoły, jst
35	zakup sprzętu komputerowego	332 075,40	
36	namiot pneumatyczny z wyposażeniem	42 460,00	
37	organizacja miejsc kwarantanny	651,01	w Szkole Policji w Pile dla funkcjonariuszy i pracowników służb państwowych
41	koszt energii elektrycznej w pom.przezn. na kwarantannę	1 851,14	Koszty energii elektrycznej w budynku przeznaczonym na kwarantannę dla funkcjonariuszy i pracowników służb państwowych
42	kserokopiarka Konica Minolta	29 800,00	
43	urządzenie FortiGate	51 856,80	
44	oprogramowanie Yealink Meeting	126 141,76	
45	stojak dozownika dezynfekcyjnego+dozownik	5 104,50	
46	gotowość ambulansu, pobieranie materiału biologicznego	323 480,00	
47	maseczki	61 003,10	
48	dobowogotowość, pobranie materiału do badań	377 820,00	
51	terminal wideokonferencyjny	23 417,00	Powyższego zakupu dokonano w celu możliwości korzystania z Rządowego Systemu Wideokonferencji. Sprzęt został zamontowany w sali konferencyjnej Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego. Prowadzone wideokonferencje dotyczyły tematyki zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19. Dotychczas eksploatowany terminal ulegał licznym awariom powodując nieprawidłowy przebieg wideokonferencji i konieczny był zakup nowego urządzenia. Zapewnienie niezakłóconej łączności z organami nadzorującymi i kierującymi działaniami Wojewody w czasie stanu epidemii, było konieczne
52	przyłbice ochronne	1 968,00	
53	skaner Brother	9 900,02	
55	szyba polerowana w profilach	3 655,31	
56	korekta dobowogotowość, pobranie materiału 04/2020	-3 600,00	
57	osłony ochronne	23 240,85	
58	stojak dozownika dezynfekcyjnego	7 656,75	
59	korekta pobranie materiałów do badań, dobowogotowość 04	-540,00	
60	macierz NetApp, serwer Dell	187 759,50	
63	kabina dekontaminacyjna	22 140,00	
71	usł. ratownictwa medycznego - transport	2 440,00	przewóz osób do miejsc kwarantanny w sytuacjach szczególnych, niemających możliwości samodzielnego dojazdu do miejsca kwarantanny. Usługa była zrealizowana przez Wielkopolską Przychodnię Sportowo-Lekarską w Poznaniu.
73	spryskiwacze do płynów dezynfekcyjnych	3 327,00	
75	automatyczne dozowniki płynu	8 521,50	
77	automatyczne stacje do dezynfekcji dłoni	17 669,93	
78	baterie	932,67	do automatycznych dozowników płynów dezynfekcyjnych
79	stacja do dezynfekcji dłoni	7 067,97	
81	drukarka - COVID -19	3 944,61	
84	dozownik mydła	494,67	
88	wykonanie adaptacji samochodu Fiat ducato	30 012,00	montaż windy towarowej w samochodzie dokonano w celu automatyzacji i usprawnienia załadunku i rozładunku samochodu.
89	completacja-modernizacja namiotów	96 075,72	modernizacji namiotów dokonano w celu przygotowania mobilnego punktu wymazowego
Razem		2 703 031,82	

Stwierdzono, że część zakupów w WUW niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania Urzędu w związku z rozprzestrzeniającym się wirusem SARS-CoV-2 była realizowana przed otrzymaniem środków przyznanych decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013 z dnia 31 marca 2020 r. W uzasadnieniu do wniosku o wydanie ww. decyzji budżetowej, ujęto m. in. wydatki związane z refundacją dotychczas poniesionych przez Urząd kosztów. Ponadto, pismem

z 30 marca 2021 r. (sygn. ZD-IV.967.12.2020.I) Wojewoda Wielkopolski zwrócił się do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z prośbą o refundację poniesionych wydatków przez Urząd. W ramach dokonanych wydatków podlegających refundacji w kwocie **213 704,48 zł**, Urząd zakupił m.in. środki dezynfekcyjne, rękawiczki, spryskiwacze, sprzęt informatyczny oraz oprogramowanie umożliwiające w szybkim tempie organizację zapasowego punktu pracy oraz rozproszenie pracowników WUW poprzez min. polecenie pracy zdalnej oraz telepracy. Zakupy te były niezbędne do zapewnienia ciągłości funkcjonowania Urzędu w trakcie trwania epidemii. Wydatki podlegające refundacji zostały przeksięgowane na konto rezerwy celowej przyznanej ww. decyzją Ministra Finansów.

Środki finansowe w ramach 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)* zostały przekazane na rachunek bieżący WUW, niemniej na dzień 31 grudnia 2020 r. nie zostały wykorzystane w całości. Ustalono, że faktury wystawiano w kontrolowanym okresie, a kwoty zawarte w dowodach księgowych zostały opłacone w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jak wskazano w tabeli nr 2, WUW nie wydatkował kwoty 52 509,38 zł, tj. 1,91% ogólnej kwoty przyznanej decyzją Ministra Finansów. Niewykorzystanie tej kwoty wynikało z uzyskania korzystniejszych cen niż pierwotnie planowano. Środki finansowe w ww. wysokości zostały zwrócone przez Urząd.

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

W przypadku postępowań, które wymagały stosowania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*, wydatki finansowane ze środków 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)*, realizowano na podstawie art. 6⁵⁴ ww. ustawy *o szczegółowych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw*, z zachowaniem zasady celowości i oszczędności. Zakupów dokonywano zgodnie z zapotrzebowaniem. Zakup usług i materiałów poprzedzało telefoniczne i mailowe rozeznanie rynku. Badano dostępność artykułów, a w przypadku zakupów dotyczących sprzętu i oprogramowania informatycznego weryfikowano parametry techniczne oraz kompatybilność ze środowiskiem informatycznym Urzędu, a następnie dokumentowano dokonane badanie rynku. Wybór kontrahenta odbywał się zgodnie z wytycznymi zawartymi w zarządzeniu Nr 23/2018 Dyrektora Generalnego WUW w Poznaniu z dnia 27 czerwca 2018 r. *w sprawie realizacji zamówień publicznych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu*. Wyboru wykonawcy przy udzielaniu zamówień dokonywano przy uwzględnieniu ogólnych zasad gospodarności, celowości i rzetelności wydatkowania środków publicznych. Sporządzano notatki służbowe z procedury wyboru wykonawcy, dokumentujące szczegółowo przeprowadzone działania. Zamówienia dotyczące m.in. zakupu sprzętu informatycznego, telefonów, zestawu do videokonferencji, samochodu, dezynfekatorów, namiotu pneumatycznego, kabiny do dekontaminacji, odbierane były protokolarnie. Z kolei pozostałe zamówienia takie jak, m.in.: środki ochrony, w tym: maseczki, rękawiczki, płyny dezynfekujące, itp. były rozdysponowywane na

⁵⁴ 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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.*

bieżący przez pracowników Urzędu po uprzednim ich przyjęciu na stan (sprawdzeniu, przeliczeniu i dokonaniu kontroli merytorycznej na fakturach VAT przez dyrektorów komórek organizacyjnych Urzędu).

Realizacja poszczególnych zadań i faktyczne wydatkowanie środków finansowych przebiegały na bieżąco, zgodnie z zapotrzebowaniem WUW. Wydatki regulowano w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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*⁵⁵, Wielkopolski Urząd Wojewódzki nie dokonywał zakupu sprzętu/usług z zastosowaniem przepisów ww. ustawy *Prawo zamówień publicznych*. W okresie tym, Urząd dokonał wyłącznie 5 wydatków poniżej 5 000 zł brutto⁵⁶. Zakupu dokonano bez rozeznania rynku w oparciu o ww. zarządzeniem w *sprawie realizacji zamówień publicznych (...)*, zgodnie z którym obowiązek dokumentowania rozeznania rynku zachodzi w przypadku zakupów powyżej ceny 5 tys. zł brutto. Rozeznanie rynku i wybór kontrahentów odbywały się na podstawie ogólnodostępnych informacji, z uwzględnieniem kryterium ceny i dostępności produktów.

WUW 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. Wydatki pokryte z rezerwy celowej budżetu państwa zostały zaewidencjonowane na koncie 130 - *Rachunek bieżący jednostki*. Środki finansowe otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa na COVID – 19 ujęto w *Planie finansowym wydatków budżetowych* na koncie 980. Przed dokonaniem wydatku środki były angażowane na koncie 998 - *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*.

Badaniem objęto 89 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*⁵⁷ oraz art. 106 e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług*⁵⁸. Dowody księgowe nie były korygowane, z wyjątkiem faktur, których dotyczyła refundacja, tj. 22 faktury⁵⁹ (zmieniono opis księgowy wskazujący na wydatkowanie środków z rezerwy celowej). Dokumenty zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu przez osoby upoważnione pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Faktury potwierdzające dokonanie zakupu/usługi opłacono w terminie. Wydatki związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19 dokonywane były przez WUW sukcesywnie, w ramach zgłaszanych potrzeb.

[Dowód: akta kontroli – płyta CD]

⁵⁵ t.j.: Dz.U. z 2019, poz. 1843 z późn.zm.

⁵⁶ Zakupy wskazane w pozycjach od 81-85 Zestawienia faktur WUW (drukarka, płyn do higienicznego mycia rąk, baterie, dozownik mydła, płyn do dezynfekcji powierzchni).

⁵⁷ t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.

⁵⁸ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 106 z późn. zm..

⁵⁹ Dot. faktur nr: 8708131 z dnia 12.03.2020, 205/8/10 z dnia 12.03.2020, F/205/2020/62456 z dnia 12.03.2020, 05/03/2020 z dnia 12.03.2020, F:780/20 z dnia 12.03.2020, CW/2020/03/30667 z dnia 12.03.2020, FK/CW/2020/03/3423 z dnia 27.03.2020, CW/2020/03/34444 z dnia 13.03.2020, 1038/03/2020 z dnia 16.03.2020, 32003160001 z dnia 16.03.2020, F:685/20 z dnia 16.03.2020, F:686/20 z dnia 16.03.2020, F:839/20 z dnia 16.03.2020, 32003170001 z dnia 17.03.2020, F:702/20 z dnia 17.03.2020, F/000890/20 z dnia 17.03.2020, 98/03/2020 z dnia 17.03.2020, F:709/20 z dnia 17.03.2020, 36/03/2020 z dnia 17.03.2020, 8710915 z dnia 19.03.2020, 3223/MAG/2020 z dnia 19.03.2020, 2560796003 z dnia 20.03.2020.

b) Wydatkowanie środków przez jednostki samorządu terytorialnego, Komendę Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej oraz Wojewódzka Stację Sanitarno-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 wielkopolskiego, Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej oraz Komendy Wojewódzkiej PSP na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19 ogółem przekazano **15 764 713,51 zł**.

Analiza korekt *Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19* – wykazała, że wydatkowano łącznie **15 476 838,07 zł**, tj. 97,93% z przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty **15 764 713,51 zł**. Przy czym wykorzystano - zgodnie z przeznaczeniem – **15 421 715,68 zł**, tj. 97,82% z kwoty **15 764 713,51 zł** przyznanej ww. decyzjami **Ministra Finansów**. 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, co do zasady, sukcesywnie podejmowały działania i ponosiły wydatki na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, zgodnie z uzasadnieniami do decyzji budżetowych. Odstępstwa w ww. zakresie stwierdzono w zakresie wydatków ponoszonych przez WSSE.

Analiza korekt *Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19* wykazała, że jednostki samorządu terytorialnego ogółem wydatkowały **11 619 109,14 zł**, tj. **97,28%** z kwoty przyznanej decyzjami Ministra Finansów w wysokości **11 944 053,51 zł**. Pozostała niewydatkowana kwota w łącznej wysokości 324 944,37 zł została zwrócona. Niewykorzystanie tej kwoty wynikało z uzyskania korzystniejszych cen na zakup aparatury i sprzętu medycznego przez podmioty lecznicze, dokonania przez powiaty zwrotów niewykorzystanych kwot dotacji na pokrycie kosztów poniesionych przez nie w związku z realizacją zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania obiektów, przeznaczonych do pełnienia roli miejsc kwarantanny zbiorowej, pobieraniu materiału do badań (wymazy) i opłaceniu całonocnej gotowości do udzielania świadczeń zdrowotnych.

Wskazać należy, że **miasta i powiaty województwa wielkopolskiego:**

- wydatkowały **1 456 360,02 zł**, tj. 88,38% z kwoty przyznanej decyzją Ministra Finansów w wysokości **1 647 897,51 zł** na zorganizowanie miejsc kwarantanny zbiorowej. Szczegółowe wydatkowanie środków przez 7 jednostek samorządu terytorialnego województwa wielkopolskiego przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 4 - Wydatkowanie środków przez miasta i powiaty Województwa Wielkopolskiego - według danych zawartych w korekcie *Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19* na zorganizowanie miejsc kwarantanny zbiorowej.

lp	Jednostka samorządu terytorialnego	nazwa podmiotu medycznego / kwarantanna	Numer decyzji MF	Wysokość środków przyznanych decyzją MF	Wysokość środków przekazanych do jednostek	Wysokość środków wykorzystanych przez jednostkę	% wykorzystania	Wysokość środków niewykorzystanych przez jednostkę (do zwrotu)
1	Urząd Miasta i Gminy Żerków	Mickiewiczowskie Centrum Turystyczne Hotel MCT w Żerkowie, ul. Parkowa 7; Żerków	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	750 000,00 *	609 053,22	609 053,22	81,21%	140 946,78
2	Miasto Kalisz	Spółdzielnia Socjalna Imbir, ul. Gajowca 60-62; Kalisz oraz Dom Studenta "Bulonik" ul. Łódzka 149; Kalisz	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	607 698,95	603 617,24	603 617,24	99,33%	4 081,71
3	Powiat Ostrowski	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Centrum Kształcenia Ustawicznego w Przygodzicach, ul. PTR 6	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	34 047,04	34 047,04	34 047,04	100,00%	0,00
4	Powiat Pleszewski	Ośrodek Kultury Leśnej w Goluchowie, ul. Borowskiego 1; Goluchów	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	38 446,52	38 446,52	38 446,52	100,00%	0,00
5	Powiat Krotoszyński	Hotel Restauracja Wawrzyniak, Perzyc 46, Zduny	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	100 000,00	53 500,00	53 500,00	53,50%	46 500,00
6	Powiat Średzki	Niepubliczne Szkolne Schronisko Młodzieżowe, ul. Poznańska 28, Zaniemyśl	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	21 000,00	21 000,00	21 000,00	100,00%	0,00
7	Powiat Leszczyński	Obiekt hotelowo-gastronomiczny, ul. Leszczyńska 4, Lipno	MF/FS8.4143.3.22.2020.MF.1013	96 705,00	96 705,00	96 705,00	100,00%	0,00
	Razem			1 647 897,51	1 456 369,02	1 456 369,02	88,38%	191 528,49

Zadanie polegające na zapewnieniu miejsca kwarantanny zbiorowej dla osób skierowanych decyzją organu inspekcji sanitarnej do odbycia kwarantanny lub dla osób, które po przekroczeniu granicy państwowej, obowiązane były do odbycia kwarantanny, a które ze względu na warunki socjalno-bytowe i ryzyko zakażenia swoich współdomowników nie miały możliwości odbyć odosobnienia w swoim miejscu zamieszkania, było realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z wydanymi przez Wojewodę Wielkopolskiego porozumieniami⁶⁰. Wojewoda Wielkopolski zawarł 8 porozumień z 7 jednostkami samorządu terytorialnego⁶¹, w których szczegółowo określił warunki udzielenia dotacji i jej rozliczenia. Jednostki samorządu terytorialnego mogły ubiegać się o zwrot kosztów związanych z realizacją przedmiotowego zadania m.in. na:

1. pokrycie zryczałtowanych kosztów udostępnienia obiektu oraz zapewnienia obsługi niezbędnej dla przyjmowania i pobytu osób poddanych kwarantannie,
2. pokrycie zryczałtowanych kosztów utrzymania osób poddanych kwarantannie,
3. pokrycie zryczałtowanych kosztów utrzymania służb mundurowych pełniących całodobowy dozór nad osobami poddanymi kwarantannie,
4. pokrycie kosztów zakupu środków ochrony osobistej oraz niezbędnego wyposażenia miejsca kwarantanny,
5. pokrycie zryczałtowanych kosztów czyszczenia.

Wykaz i rozmieszczenie podmiotów leczniczych i innych obiektów użyteczności publicznej, które mogą być przeznaczone na leczenie, izolację lub poddawane kwarantannie na terenie województwa wielkopolskiego wskazano w załączniku *Wojewódzkiego Planu działania na wypadek wystąpienia epidemii dla województwa wielkopolskiego*. Niepełne wykorzystanie dotacji przez ww. jednostki samorządu terytorialnego w łącznej wysokości 191 528, 49 zł wynikało z różnicy pomiędzy kosztami zakładanymi a kosztami faktycznie poniesionymi w związku z funkcjonowaniem kwarantanny zbiorowej. Niewydatkowana kwota została zwrócona.

- wydatkowały **837 780 zł** tj. 91,26% z kwoty przyznanej decyzją Ministra Finansów w wysokości **918 000 zł** na pobieranie materiałów do badań (wymazów) oraz opłacenie całodobowej gotowości do udzielania świadczeń zdrowotnych. Szczegółowe wydatkowanie środków przez

⁶⁰ Porozumienie Nr 1 z dnia 8 kwietnia 2020 r. z gmina Żerków; Porozumienie Nr 2 z dnia 8 kwietnia z Powiatem Ostrowskim; Porozumienie Nr 4 z dnia 24 kwietnia 2020 r. z Powiatem Pleszewskim; Porozumienie Nr 4 z dnia 24 kwietnia 2020 r. z Powiatem Krotoszyńskim; Porozumienie Nr 5 z dnia 13 maja 2020 r. z Miastem Kalisz; Porozumienie Nr 6 z dnia 13 maja 2020 r. z Miastem Kalisz; Porozumienie Nr 7 z dnia 27 kwietnia 2020 r. z Powiatem Średzkiem; Porozumienie Nr 8 z dnia 25 maja 2020 r. z Powiatem Leszczyńskim.

⁶¹ Dwa porozumienia z Miastem Kalisz.

6 jednostek samorządu terytorialnego województwa wielkopolskiego przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 5 - Wydatkowanie środków samorząd województwa i powiaty Województwa Wielkopolskiego - według danych zawartych w korekcie *Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19* na pobranie materiałów do badań (wymazy) oraz opłacenie całodobowej gotowości do udzielania świadczeń zdrowotnych.

lp	Jednostka samorządu terytorialnego	nazwa podmiotu medycznego / wymazówki	Numer decyzji MF	Wysokość środków przyznanych decyzją MF	Wysokość środków przekazanych do jednostek	Wysokość środków wykorzystanych przez jednostkę	% wykorzystania	Wysokość środków niewykorzystanych przez jednostkę (do zwrotu)	Uwagi
1	Powiat Ostrowski	ZZOZ w Ostrowie Wlkp.	MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852	153 000,00	153 000,00	143 220,00	19,10%	9 780,00	
2	Powiat Kępniński	SP ZOZ w Kępnie	MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852	153 000,00	153 000,00	146 580,00	95,80%	6 420,00	
3	Powiat Słupecki	SP ZOZ w Słupcy	MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852	153 000,00	153 000,00	121 740,00	79,57%	31 260,00	
4	Samorząd Województwa Wielkopolskiego	Wielkopolskie Centrum Ratownictwa Medycznego Sp. z o.o.	MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852	153 000,00	153 000,00	148 200,00	96,86%	4 800,00	
5	Powiat Pleszewski	Pleszewskie Centrum Medyczne w Pleszewie Sp. z o.o.	MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852	153 000,00	153 000,00	140 640,00	91,92%	12 360,00	
6	Powiat Szamotulski	SP ZOZ w Szamotulach	MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852	153 000,00	153 000,00	137 400,00	89,80%	15 600,00	
	Razem			918 000,00	918 000,00	837 780,00	91,26%	80 220,00	

Wojewoda Wielkopolski w dniu 24 marca 2020 r. zawarł 6 umów dotacyjnych z jednostkami samorządu terytorialnego wskazanymi w ww. tabeli, w których szczegółowo określił warunki udzielenia dotacji i jej rozliczenia. Jednostki samorządu terytorialnego mogły ubiegać się o zwrot kosztów związanych z realizacją przedmiotowego zadania. Niepełne wykorzystanie dotacji przez ww. jednostki samorządu terytorialnego w łącznej wysokości 80 220 zł wynikało z mniejszej niż pierwotnie zakładano liczby pobranych materiałów do badań w okresie realizacji umów dotacyjnych. Niewydatkowana kwota została zwrócona.

Ponadto, samorząd województwa, miasto Poznań, powiat pilski **wydatkowały 9 324 950,12 zł, tj. 99,45%** z kwoty przyznanej decyzjami Ministra Finansów w wysokości **9 378 155,80 zł** na zakup dla podmiotów leczniczych: Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Koninie i Kaliszu, NZOZ Szpitala Centrum Medycznego w Poznaniu, Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu, Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Lesznie, m.in. środków ochrony indywidualnej, zestawów z cewnikami do ECMO, ciśnieniomierzy automatycznych i nadgarstkowych, inhalatorów, łóżek, stojaków do kroplówek, pulsoksymetrów, pomp infuzyjnych, klimatyzatora do pomieszczenia na leki, kozetki do dekontaminacji, kocy, stetoskopów profesjonalnych, pomp infuzyjnych strzykawkowych, wózków do przewozu leków, materacy, termometrów bezdotykowych, pralki, suszarki, videodomofonu, baterii, prześcieradeł medycznych, kozetki – stołu rehabilitacyjnego, klimatyzatora ściennego wraz z materiałem montażowym, fartuchów chirurgicznych, masek tlenowych, łóżek do intensywnej terapii z materacem i stojakiem na kroplówkę, taboretów, wózka wielofunkcyjnego anestezjologicznego, wózków na odpady, koszy na śmieci (bezdotykowych), instalacji gazów medycznych, parawanów, kardiomonitorów stacjonarnych i przenośnych, lamp RTG, myjni dezynfektora, statywów medycznych, zamgławiacza, pościeli jednorazowej. Ponadto, w Wojewódzkim Szpitalu Zespólnym w Kaliszu utworzono izolatkę ze służą w obrębie OIOM oraz opłacono całodobową gotowość do udzielania świadczeń zdrowotnych pielęgniarek i lekarzy (pod telefonem).

Ponadto, 4 podmioty lecznicze, tj. Wojewódzki Szpital Zespólny w Koninie⁶², Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowie Wielkopolskim⁶³, Wielospecjalistyczny Szpital im. Józefa Strusia z Zakładem Opiekuńczo-Lecznym SP ZOZ z siedzibą w Poznaniu⁶⁴, Szpital Wojewódzki

⁶² Umowa Nr 115/202 z 19 marca 2020 r.

⁶³ Zamówienie nr FUR/170/2020 z 13 marca 2020 r.

⁶⁴ Umowa Nr DZP/86/2020 z 18 marca 2020 r.

w Poznaniu⁶⁵ dokonały – na podstawie zawartych umów/zamówień - zakupu respiratorów niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 r. dokonano zakupu 10 respiratorów (wszystkie respiratory były użytkowane). Ww. jednostki dokonały na podstawie stosownych *protokołów zdawczo-odbiorczych* – odbioru ww. sprzętu. Zakupione respiratory przyjęto na stan, co potwierdziły dokumenty OT- przyjęcie środka trwałego.

Niepełne wykorzystanie dotacji przez ww. jednostki samorządu terytorialnego w łącznej wysokości 53 195, 68 zł wynikało z uzyskania korzystniejszych cen na zakup aparatury i sprzętu medycznego przez podmioty lecznicze. Niewykorzystana kwota została zwrócona.

[Dowód: akta kontroli – Płyta CD]

Komenda Wojewódzka PSP w Poznaniu wydatkowała 3 100 000,00 zł, tj. 100% przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty 3 100 000,00 zł. Środki z rezerwy wydatkowano na zakup m.in.: środków ochrony osobistej tj.: kombinezonów ochronnych, ubrań gazoszczelnych, kaloszy, butów Nikryl-P, gogli, ochronników na twarz, okularów ochronnych, rękawic, półmasek FFP2 i FFP3, maseczek, adapterów do masek, filtrów antybakteryjnych, urządzeń do dezynfekcji, rękawiczek jednorazowych, środków do dezynfekcji rąk i powierzchni, mydeł i żeli antybakteryjnych, dozowników na płyny dezynfekcyjne i mydła antybakteryjne, podchlorynu sodu, alkoholu etylowego skażonego oraz na zakup: namiotów pneumatycznych, generatorów ozonu, urządzeń do dezynfekcji za pomocą suchej mgły, opryskiwaczy, zamgławiaczy, aparatów powietrznych, filtropochłaniaczy, izolatora transportowego, akumulatora, ładowarki, myjki ciśnieniowej, odkurzacza piorącego, detergentów, pralnic, suszarek, proszków do prania, lodówki przenośnej z kompresorem⁶⁶. Wyboru kontrahentów dokonywano na podstawie analizy rynku, według takich kryteriów jak: dostępność oferowanego asortymentu, termin realizacji dostawy, cena.

Wydatkowanie środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 w KW PSP odbywało się zgodnie z przeznaczeniem, w sposób celowy i zgodny z wnioskami o wydanie decyzji budżetowych.

[Dowód: akta kontroli – Płyta CD]]

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Poznaniu wydatkowała 719 601,29 zł, tj. 99,85% z przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty 720 660,00 zł. Środki z rezerwy wydatkowano na zakup m.in.: środków ochrony indywidualnej tj.: kombinezonów ochronnych, maseczek, rękawiczek jednorazowych, odzieży roboczej, osłon na twarz, środków do dezynfekcji rąk i powierzchni, alkoholu etylowego skażonego oraz na zakup: aparatury do diagnostyki laboratoryjnej, drobnego sprzętu laboratoryjnego (pomocniczego) do badania biegłości w kierunku SARS-CoV-2, pojemników na odpady, aparatów telefonicznych.

Niemniej analiza dokumentów potwierdzających wydatki związane z realizowanymi przez WSSE w Poznaniu dostawami/usługami wykazała 13 przypadków niezgodnego z przeznaczeniem wydatkowania przez WSSE środków finansowych z rezerwy celowej w łącznej wysokości **16 994,75 zł**⁶⁷.

⁶⁵ Zamówienie z 13 marca 2020 r. i Umowa z 24 kwietnia 2020 r.

⁶⁶ Wydatki z rezerwy celowej na COVID-19, przyznane decyzjami Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.80.2020.MF.824 na kwotę 1.100.000,00 zł. i nr MF/FS1.4143.95.2020.MF.1035 na kwotę 2.000.000,00 zł.

⁶⁷ Faktura nr: z Makro z dnia 16.03.2020 r. - 287,51 zł, z Makro z dnia 18.03.2020 r. - 1 128,11 zł, 0054/2020 z dnia 19.03.2020 r. - 170,20 zł, z Makro z dnia 27.03.2020 r. - 1267,39 zł, FV 43/2020 z dnia 31.03.2020 r. - 7 281,00 zł, FV 80/2020 z dnia 16.04.2020 r. - 1 227,60 zł, z Makro z dnia 17.04.2020 r. - 570,18 zł, FV 83/2020 z dnia 04.05.2020 r. - 936,00 zł, z Makro z dnia 13.05.2020 r. - 1 093,14 zł, FV 85/2020 z

Stwierdzono, że w ramach decyzji nr MF/FS1.4143.3.53.2020.MF.852 WSSE zakupiła m.in.: artykuły żywnościowe, wyroby cukiernicze, owoce i usługi cateringowe dla osób pełniących dyżury COVID-19.

Z wyjaśnień Wojewody Wielkopolskiego⁶⁸ wynika, że *uzasadnieniem dokonania wydatków na artykuły żywnościowe oraz usługi cateringowe była konieczność zapewnienia pracownikom pracującym w systemie 24 godzinnym – wykonującym badania w kierunku oznaczenia wirusa SARS-CoV-2 oraz wykonującym zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID w czasie epidemii Covid 19 humanitarnych warunków pracy.*

Nie można zgodzić się z powyższymi wyjaśnieniami, z uwagi na fakt, że środki z rezerwy celowej budżetu państwa powinny zostać przeznaczone na sfinansowanie zadań niezbędnych do zwalczania epidemii na terenie województwa wielkopolskiego, mających bezpośredni i faktyczny wpływ na zwalczanie i zapobieganie rozprzestrzenianiu się COVID-19, a zakupy o których mowa powyżej, *de facto* do takich nie należały, w związku z czym powinny zostać sfinansowane ze środków własnych WSSE.

Wydatkowanie kwoty **16 994,75 zł** niezgodnie z przeznaczeniem, tj. nie na walkę z zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się i zwalczaniem COVID-19, zakwalifikowano jako **nieprawidłowość**. Przyczyną ich powstania było błędne zakwalifikowanie wydatków, a także brak wystarczającego nadzoru w tym zakresie. 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*⁶⁹, **zgodnie z którym przeznaczenie środków rezerwy na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.**

Podkreślić należy, że w uzasadnieniu do ww. decyzji budżetowej brak było wykazania przedmiotowych wydatków. Z wyjaśnień Wojewody Wielkopolskiego⁷⁰ wynika, iż Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu nie posiadał wiedzy w zakresie dokonania przez WSSE w Poznaniu ww. wydatków.

Wobec powyższego, WSSE wydatkowała - zgodnie z przeznaczeniem - 702 606, 54 zł, tj. 97,50% z przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty 720 660,00 zł.

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, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej oraz Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna nie dokonywały zakupów/usług z zastosowaniem przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Stwierdzono, że – poza wydatkami WSSE na zakup artykułów żywnościowych, wyrobów cukierniczych, owoców i usług cateringowych dla osób pełniących dyżury COVID-19 – pozostałe wydatki dokonane przez ww. jednostki, prawidłowo i celowo zostały przeznaczone na zadania związane ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19, co potwierdziły dowody księgowe/zestawienia wydatków.

dnia 20.05.2020 r. - 1 215,63 zł, FV 87/2020 z dnia 25.05.2020 r.- 596,99 zł, FV 95/2020 z dnia 31.07.2020 r. - 720,00 zł, FV/2020/11/5 z dnia 30.11.2020 r. - 501,00 zł.

⁶⁸Pismo Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Poznaniu z dnia 8 lipca 2021 r. (GK.3112.2021r.) i pismo Wojewody Wielkopolskiego z 9 lipca 2021 r. (FB-I.1610.6.2021 r.)

⁶⁹ t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1440.

⁷⁰ Pismo z 26 lipca 2021 r., sygn. FB-I.1610.6.2021.1.

Ocena cząstkowa:

*Działania WUW, KW PSP, oraz jst w zakresie wydatkowania środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 ocenia się **pozytywnie**. Niemniej jednak za nieprawidłowość uznano wydatkowanie przez WSSE w Poznaniu środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 w wysokości **16 994,75 zł**, tj. 2,35 % przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty w wysokości 720 660 zł niezgodnie z przeznaczeniem, tj. nie na walkę z zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się i zwalczaniem COVID-19. Przeznaczenie środków rezerwy na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Pozostałe środki finansowe przyznane WSSE w Poznaniu wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.*

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

Z dokonanych w toku czynności kontrolnych ustaleń wynika, że Wojewoda Wielkopolski zapewnił stały nadzór nad realizacją zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz wprowadził narzędzia nadzorcze w zakresie prawidłowości wykonywania zadań związanych z rozdysponowaniem i wydatkowaniem środków finansowych uzyskanych na realizację zadań mających na celu przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.

Dokonane ustalenia wskazują, że w ramach kontroli zarządczej podjęto skuteczne działania zapewniające cel, jaki został określony w art. 68 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*. Poszczególne działania nadzorcze realizowano na zasadach obowiązujących w WUW, tj. w oparciu o zarządzenie Wojewody Wielkopolskiego w *sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej oraz metodyki oceny ryzyka w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim*.

Każdorazowo poddawano analizie zgłaszane potrzeby pod kątem sytuacji bieżącej w kraju oraz w województwie wielkopolskim. Weryfikacja potrzeb odbywała się po konsultacjach prowadzonych przez Dyrektora Wydziału Zdrowia z Wojewodą Wielkopolskim. Wszelkie decyzje były podejmowane na organizowanych posiedzeniach Wojewódzkiego Zespołu Zarządzania Kryzysowego. Zespół wskazywał odpowiednie postępowanie, które najszybciej i najskuteczniej realizowało działania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

W WUW 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 WUW, tj. Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Wydziału Finansów i Budżetu, Wydziału Zdrowia oraz Biura Obsługi i Informatyki. W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że zgodnie z obowiązującą strukturą organizacyjną komórki organizacyjne WUW wykonywały zadania związane z rozdysponowaniem i wydatkowaniem środków finansowych uzyskanych na realizację zadań mających na celu zwalczanie i przeciwdziałanie COVID-19. Zadania poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu polegały w szczególności na dokonywaniu weryfikacji dotacji przyznanych podmiotom leczniczym pod kątem zasadności i celowości realizacji zadań, realizacji zakupów,

sprawdzania/weryfikacji dokumentów księgowych (faktur) oraz dokonywania wszelkich rozliczeń finansowych, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w WUW.

Kontrola wykazała, że Wojewoda Wielkopolski sprawował stały nadzór w zakresie szacowania, przyznawania i wydatkowania środków finansowych niezbędnych do realizowania przez Urząd oraz KW PSP i jst zadań związanych ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19. Bieżący nadzór Wojewody Wielkopolskiego w zakresie prawidłowości i gospodarności wydatkowania środków polegał na co dwutygodniowym gromadzeniu i analizowaniu informacji od podmiotów o wysokości wydatkowanych środków finansowych.

Niemniej jednak, w związku z wydatkowaniem przez WSSE w Poznaniu kwoty w wysokości **16 994,75 zł**, tj. **2,35 %** przyznanej decyzjami Ministra Finansów kwoty w wysokości **720 660 zł** niezgodnie z przeznaczeniem, tj. nie na walkę z zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się i zwalczaniem COVID-19 uznać należy, że nadzór ówczesnego Wojewody Wielkopolskiego nad wydatkowaniem przez WSSE w Poznaniu środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 **nie był wystarczający**. Wojewoda Wielkopolski – jak wskazano powyżej – nie posiadał wiedzy w zakresie wydatkowania przez WSSE ww. środków na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu. Z dokonanych ustaleń wynika, że WSSE w Poznaniu dokonała wydatkowania ww. środków bez konsultacji z WUW w Poznaniu.

WSSE w Poznaniu - co dwa tygodnie – przekazywała do Wydziału Zdrowia WUW ogólne informacje o wysokości wydatkowania środków z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z COVID-19, bez szczegółowego wskazania co zostało zakupione.

Prawidłowo złożono korektę do *Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19*. Przedstawiono prawidłowe dane w zakresie kwot wydatkowanych ze środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Powyższe dane zostały poparte danymi z ewidencji księgowej/zestawienia wydatków poszczególnych podmiotów.

[Dowód: akta kontroli –Płyta CD]

Ocena cząstkowa:

*Obszar związany ze sprawowaniem przez ówczesnego Wojewodę Wielkopolskiego nadzoru nad realizacją zadań przez WUW, KW PSP i jst 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 WSSE w Poznaniu kwoty w wysokości **16 994,75 zł**, na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu, co może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych uznać należy, że nadzór ówczesnego Wojewody Wielkopolskiego nad wydatkowaniem przez WSSE w Poznaniu 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. W związku z przeznaczeniem przez WSSE w Poznaniu środków pochodzących z rezerwy w wysokości **16 994,75 zł** na inny cel niż określony w decyzji o ich przyznaniu, zawiadomienie właściwego rzecznika dyscypliny o ujawnionych okolicznościach mogących wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez WSSE w Poznaniu.
2. Podjęcie działań mających na celu wypracowanie skutecznych mechanizmów nadzoru nad kwalifikowaniem oraz wydatkowaniem środków z rezerwy celowej budżetu państwa, w tym środków przeznaczonych na walkę z zapobieganiem, rozprzestrzenianiem się i zwalczaniem COVID-19, tj. w celu zapewnienia ich wydatkowania wyłącznie na cel, na który zostały przyznane.

Na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, uprzejmie proszę Pana Wojewodę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Ponadto, uprzejmie proszę o dołączenie do ww. informacji dokumentów związanych z wykonaniem zaleceń pokontrolnych dotyczących usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki.

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

z up. MINISTRA

Małgorzata Garkiewicz
ZA STĘPCA DYREKTORA
Departamentu Kontroli i Nadzoru MSWiA

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – WUW w Poznaniu

Egz. Nr 2 - aa

Sporządził/wykonał: Zespół kontrolerów MSWiA.