



Minister  
Spraw Wewnętrznych  
i Administracji

DKiN-AP-094-4/2020



ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Oddział Obsługi Nieremalności	
Wpł. dnia	28. 09. 2020
L.dz. ....	Ilość zał. ....
Podpis .....	

Warszawa, dnia 22 września 2020 r.

Egz. Nr 1

Pan  
Zbigniew Koniusz

Wojewoda Świętokrzyski

#### SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

zrealizowanej w trybie uproszczonym w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim<sup>1</sup> z siedzibą: al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce, na temat: *Wykorzystanie środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.*

Kontrola została zarządzona przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji poza *Planem kontroli MSWiA na 2020*<sup>2</sup>.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach w terminie od 3 sierpnia 2020 r. do 16 września 2020 r., w tym w siedzibie ŚUW w terminie od 3 sierpnia do 7 sierpnia 2020 r. na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup> przez zespół kontrolerów MSWiA w składzie:

- Agnieszka Maksymowicz-Jastrzębska – radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA,
- Marcin Śliwka – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA.

Kontrolą objęto okres od dnia przekazania środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, tj. od 9 marca 2020 r. do 31 lipca 2020 r.

<sup>1</sup> Zwanym dalej Urzędem lub ŚUW.

<sup>2</sup> Kontrola została zarządzona przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji 29 lipca 2020 r.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwanej dalej ustawą *o kontroli w administracji rządowej*.

### Zakres kontroli obejmował:

1. Prawdliwość i celowość rozdysponowania środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.
2. Prawdliwość i celowość wydatkowania środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.
3. Nadzór nad realizacją zadań, o których mowa w pkt 1-2.

### 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, celowość oraz gospodarność.

Funkcję Wojewody Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach pełni od 12 listopada 2019 r. Pan **Zbigniew Koniusz**.

## I. OCENA

Działania Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w zakresie wykorzystania 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**.

Wpływ na ogólną ocenę kontrolowanej działalności ŚUW miał przede wszystkim prawidłowy i celowy sposób szacowania przez Wojewodę Świętokrzyskiego potrzeb w zakresie wysokości środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz ich rozdysponowanie dla podmiotów realizujących ww. zadania.

Uzasadnieniem dla powyższej oceny w obszarze związanym z wydatkowaniem przez ŚUW środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa jest przede wszystkim wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem środków w wysokości 717 415,00 zł, tj. 93% z przyznanej decyzjami MF kwoty w wysokości 771 000,00 zł, zgodnie z zapotrzebowaniem podejmowanie działań oraz ponoszenie wydatków zgodnie z decyzjami w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020, a także realizowanie

wydatków z zachowaniem zasady celowości i oszczędności oraz rzetelne przedstawienie danych w *Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19*.

Jednocześnie jako prawidłowe oceniono wydatkowanie środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zapobieganiem COVID-19 przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach, wojewódzką i powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne województwa świętokrzyskiego oraz jednostki samorządu terytorialnego<sup>4</sup>.

W Urzędzie zapewniono stały nadzór nad realizacją zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz wprowadzono i stosowano narzędzia nadzorcze w zakresie prawidłowości wykonywania zadań związanych z rozdysponowaniem i wydatkowaniem środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa uzyskanych na realizację ww. zadań. Dokonane ustalenia wskazują, że w ŚUW podjęto skuteczne działania w zakresie sprawowania nadzoru nad kontrolowanymi zadaniami.

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>5</sup> Minister Zdrowia rozporządzeniami z dnia 13 marca 2020 r.<sup>6</sup> oraz z dnia 20 marca 2020 r.<sup>7</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, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach realizował zadania mające na celu przeciwdziałanie sytuacji pandemicznej na terenie województwa świętokrzyskiego m.in. w oparciu o *Wojewódzki plan działania na wypadek wystąpienia epidemii*.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 87/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 9 lipca 2019 r. *w sprawie aktualizacji Wojewódzkiego Planu Działania na wypadek wystąpienia epidemii* wprowadzono zaktualizowany *Wojewódzki plan działania na wypadek wystąpienia epidemii*<sup>8</sup>. Plan sporządzono głównie w oparciu o dane i informacje uzyskane z jednostek samorządu terytorialnego, podmiotów leczniczych oraz od innych podmiotów będących dysponentami obiektów użyteczności publicznej w celu zapewnienia skuteczności działań służących ochronie zdrowia publicznego w sytuacji zagrożenia epidemią na terenie województwa świętokrzyskiego. Plan stanowi podręczne narzędzie do określenia

<sup>4</sup> Zwane dalej jst.

<sup>5</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1239.

<sup>6</sup> Rozporządzenie w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 433).

<sup>7</sup> Rozporządzenie w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r., poz. 491).

<sup>8</sup> Opracowany - zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy *o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi* przez dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia (opublikowany na stronie BIP ŚUW w Kielcach). Plan zatwierdzony został 9 lipca 2019 r. przez Wojewodę Świętokrzyskiego. Obowiązuje przez okres trzech lat, tj. od 9 lipca 2019 r. do 9 lipca 2022 r.

środków, które powinny być uruchomione w celu lepszego funkcjonowania wojewódzkiej bazy przeciwepidemicznej, a także wskazuje możliwości korzystania ze wsparcia placówek medycznych województw ościennych.

Ponadto, zarządzeniem Nr 79/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 21 czerwca 2013 r. *w sprawie postępowania i współpracy w przypadku wystąpienia zagrożeń o charakterze epidemicznym, zachorowań na choroby zakaźne bądź zjawisk bioterrorystycznych na terenie województwa świętokrzyskiego* określono sposób postępowania w przypadku wystąpienia na terenie województwa świętokrzyskiego zwiększonej liczby zachorowań lub zagrożeń epidemicznych. Zgodnie z zarządzeniem zwalczaniem zachorowań w imieniu Wojewody Świętokrzyskiego kieruje Świętokrzyski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, który organizuje działania przeciwepidemiczne, przy udziale nadzorowanych przez siebie Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych oraz we współdziałaniu ze służbami, strażami, inspekcjami oraz jednostkami samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 145 ust. 1 pkt 1 oraz art. 154 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>9</sup> 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*<sup>10</sup> oraz w związku z wnioskami Wojewody Świętokrzyskiego<sup>11</sup>, zaakceptowanymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dokonano zmian w budżecie państwa na 2020 r. w zakresie zwiększenia wydatków o **9 081 326,00 zł**. 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) w wysokości **6 715 611,48 zł**<sup>12</sup> przeznaczono na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 przez Wojewodę Świętokrzyskiego. Wnioski złożone przez Wojewodę Świętokrzyskiego oraz decyzje i korekty do 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.

---

<sup>9</sup> tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 374.

<sup>11</sup> Z dnia 9 marca, 19 marca, 20 marca, 30 marca, 31 marca 2020 r., 18 kwietnia 2020 r.

<sup>12</sup> Do 31 lipca 2020 r.

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

L.p.	Nr i data decyzji Ministra Finansów	Kwota zwiększenia (decyzji)	Przeznaczenie
1	MF/FS1.4143.3.33.2020.MF.646 z dnia 9 marca 2020 r., korekta MF/FS1.4143.3.33.2020.MF.646.K01 z dnia 13 marca 2020 r.*	3 583 224,00	
	w tym:	21 000,00	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
		3 406 224,00	jednostki samorządu terytorialnego (dotacja dla szpitali)
		156 000,00	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna <sup>13</sup>
2	MF/FS1.4143.3.48.2020.MF.836 z dnia 20 marca 2020 r.	984 852,00	
	w tym:	884 882,00	Jednostki samorządu terytorialnego <sup>14</sup>
		99 970,00	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
3	MF/FS7.4143.3.78.2020.MF.822 z dnia 20 marca 2020 r.	400 000,00	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej <sup>15</sup>
4	MF/FS1.4143.3.63.2020.MF.1022 z dnia 31 marca 2020 r., korekta MF/FS1.4143.63.2020.MF.1022.K01 z 21 kwietnia 2020 r.**	3 000 000,00	
	w tym:	750 000,00	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
		1 200 000,00	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
		1 050 000,00	Jednostki samorządu terytorialnego <sup>16</sup>
5	MF/FS7.4143.3.105.2020.MF.1051 z dnia 31 marca 2020 r.	900 000,00	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej
6	MF/FS7.4143.3.108.2020.MF.1057 z dnia 31 marca 2020 r.	213 250,00	Jednostki samorządu terytorialnego
<b>RAZEM</b>		<b>9 081 326,00</b>	

\*korekta decyzji - przesunięcie środków w wysokości 300 000 zł pomiędzy paragrafami (zmniejszenie § 2210 i 6510, a zwiększenie § 2210 i 6410).

\*\* korekta decyzji - przesunięcie środków w wysokości 450 000 zł pomiędzy paragrafami (zmniejszenie § 6220, a zwiększenie § 6530).

<sup>13</sup> Zwana dalej WSSE lub SANEPID.

<sup>14</sup> Dotacja dla szpitali – 554 882,00 zł; dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach - na zabezpieczenie zespołów transportu sanitarnego, którego zadaniem było pobieranie wymazów z gardła w warunkach domowych od osób na terenie woj. Świętokrzyskiego – 330 000,00 zł.

<sup>15</sup> Zwana dalej KW PSP.

<sup>16</sup> Dotacja dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (na zabezpieczenie zespołów transportu sanitarnego, którego zadaniem było pobieranie wymazów z gardła w warunkach domowych od osób na terenie woj. Świętokrzyskiego) – 300 000,00 zł; dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na zakup ambulansu – 450 000,00 zł oraz dla powiatów w zakresie zorganizowania miejsc kwarantanny zbiorowej – 300 000,00 zł.

W ŚUW 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 ŚUW opierało się w oparciu o następujące przepisy wewnętrzne:

- 1) Zarządzenie Nr 2/2017 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 3 marca 2017 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetowych w części 85/26 województwo świętokrzyskie;
- 2) Zarządzenie Nr 8/2020 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia procedur uruchamiania środków budżetowych oraz rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa;
- 3) Zarządzenie Nr 104/2018 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów (dowodów księgowych) w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach;
- 4) Zarządzenie Nr 121/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 21 października 2019 r. w sprawie kontroli zarządczej w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach;

Ponadto, podział i zakres zadań określonych w wewnętrznych regulaminach komórek organizacyjnych ŚUW (tj. Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia i Wydziału Finansów i Budżetu ŚUW) odpowiedzialnych za wykonywanie zadań w zakresie zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 umożliwiał ich realizację.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 33-40, 78-116, 133-136, 141-285; płyta CD]

### 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.

Z dokonanych ustaleń wynika, że w ŚUW nie wprowadzono dodatkowych regulacji wewnętrznych w zakresie ustalania zasad rozdysponowania pozyskanych przez Wojewodę Świętokrzyskiego 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 ŚUW pod kątem finansowym oraz zasadności zgłaszanych potrzeb. Zasadniczym kryterium weryfikacji przez Wojewodę Świętokrzyskiego 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. Należy zauważyć, że zaistniała sytuacja wymagała szybkiego reagowania na zgłaszane

zapotrzebowanie finansowe, jak i rozdysponowanie przyznaných środków. Działania związane z podziałem środków finansowych z rezerwy celowej wymagały podejmowania szybkich decyzji na podstawie informacji uzyskiwanych w trakcie rozmów telefonicznych lub drogą mailową, często w godzinach wieczornych.

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

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 20-21, 286-424, 425-428]

Z dokonanych ustaleń wynika, że po otrzymaniu decyzji MF w sprawie zmian w budżecie państwa w 2020 r. Wojewoda Świętokrzyski dokonywał podziału dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych, inwestycji i zakupów inwestycyjnych poprzez wydawanie decyzji w sprawie zwiększenia budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2020 r. W ww. decyzjach wskazano m.in. jednostki, którym przyznano środki finansowe z rezerwy celowej oraz ich wysokość, a także osoby odpowiedzialne za wykonanie decyzji. W przypadku potrzeby dokonania korekty podziału dotacji Wojewoda Świętokrzyski wydawał decyzję w sprawie zmian w podziale dotacji celowych w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego na 2020 r.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 286-424]

Zarządzeniem w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetowych w części 85/26 województwo świętokrzyskie Wojewoda Świętokrzyski ustanowił dysponentami środków budżetu państwa trzeciego stopnia w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, m.in. Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP oraz Dyrektora Generalnego ŚUW, a także państwowych powiatowych inspektorów sanitarnych województwa świętokrzyskiego podległych Świętokrzyskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu (dysponentowi drugiego stopnia w części 85/26).

Zgodnie z zarządzeniem w sprawie ustalenia procedur uruchamiania środków budżetowych oraz rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa dysponent główny przekazuje środki pieniężne budżetu państwa na rachunki bankowe dysponentów drugiego i trzeciego stopnia. Obsługę finansową dysponenta trzeciego stopnia środków budżetowych oraz dysponenta głównego wykonuje Wydział Finansów i Budżetu ŚUW.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 78-84]

## Przyznawanie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa dla ŚUW

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach otrzymał decyzją środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) w wysokości 771 000,00 zł (21 000,00 zł<sup>17</sup> i 750 000,00 zł<sup>18</sup>) na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Planowanie wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa na potrzeby ŚUW należało do Wydziału Finansów i Budżetu oraz Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW. We wnioskach o przyznanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa dla ŚUW wskazano podstawę prawną oraz uzasadnienie faktyczne. W uzasadnieniu do wniosków wskazano na jakie zakupy zostaną przeznaczone uzyskane środki, tj. w szczególności na zakup środków ochrony osobistej (maski i kombinezony ochronne, gogle, rękawiczki nitrylowe, płyny do dezynfekcji, itp.), celem ich rozdysponowania do wybranych podmiotów leczniczych i właściwych służb na terenie województwa świętokrzyskiego. Z uzyskanych wyjaśnień od zastępcy dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW wynika, że wnioskując o środki finansowe z rezerwy celowej opierano się na wiedzy z zakresu potrzeb szpitali oraz cen tego asortymentu funkcjonujących w obrocie detalicznym w danym okresie.

Szacowania potrzeb dla ŚUW w zakresie zakupu środków do ochrony osobistej za 21 000,00 zł dokonano w oparciu o wytyczne otrzymane z Ministerstwa Zdrowia. Środki finansowe na realizację ww. wydatków uwzględniono w załączniku do wniosku zbiorczego Wojewody Świętokrzyskiego z 6 marca 2020 r. przesłanego do Ministra Zdrowia (szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w dalszej części *Sprawozdania*). Natomiast czynności związane z szacowaniem środków finansowych w wysokości 750 000,00 zł udokumentowano w formie tabeli stanowiącej załącznik do wniosku. W zestawieniu wskazano m.in. asortyment oraz liczbę sztuk i ich wartość.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 286-304, 329-344, 458-465]

Mając na uwadze fakt, że ŚUW sukcesywnie podejmował działania i ponosił - zgodnie z potrzebami - wydatki na zadania związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (do 31 lipca 2020 r. wydatkowano 93% przyznanych środków)<sup>19</sup>, za **celowe i zasadne** uznano przyznanie ŚUW 771 000,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4).

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

### **a) dla jednostek samorządu terytorialnego (podmiotów leczniczych)**

Wojewoda Świętokrzyski 28 lutego 2020 r. na podstawie art. 30 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o państwowym ratownictwie medycznym<sup>20</sup> postawił w stan podwyższonej gotowości od 29 lutego 2020 r. cztery podmioty lecznicze<sup>21</sup>.

<sup>17</sup> Środki finansowe z rezerwy celowej otrzymane decyzją Ministra Finansów z 9 marca 2020 r. powiększyły *Plan finansów na 2020 r.* w dziale 754, rozdział 75414. Środki zostały przyznane na § 4000 – *wydatki bieżące jednostki*.

<sup>18</sup> Środki finansowe z rezerwy celowej otrzymane decyzją Ministra Finansów z 21 kwietnia 2020 r. powiększyły *Plan finansów na 2020 r.* w dziale 754, rozdział 75414. Środki zostały przyznane na § 4000 – *wydatki bieżące jednostki*.

<sup>19</sup> Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w pkt 2 *Sprawozdania*.

<sup>20</sup> t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 882.

<sup>21</sup> Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach, Zakład Opieki Zdrowotnej w Busku – Zdroju, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej MSWiA w Kielcach oraz Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Starachowicach, który z dniem 16 marca 2020 r. zaczął pełnić funkcję szpitala jednoimiennego w woj. świętokrzyskim.



Wojewoda został uprawniony do zawierania umów na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego związanych z zabezpieczeniem wybranych miejsc lub dokonania czynności wykraczających poza zadania określone w planie z dysponentem zespołów ratownictwa medycznego zgodnie z art. 49a ustawy o państwowym ratownictwie medycznym. Zmiana przepisów została wprowadzona ustawą 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.

Jednostki samorządu terytorialnego województwa świętokrzyskiego otrzymały dla podmiotów leczniczych środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) w wysokości 5 554 356,00 zł, w tym 630 000,00 zł otrzymało Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach. Ponadto, jst otrzymały środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 213 250,00 zł na pokrycie na terenie woj. świętokrzyskiego kosztów kwarantanny instytucjonalnej (zbiorowej), w związku z rozprzestrzenianiem się na terytorium RP choroby zakaźnej COVID-19.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 20-21, 117-124, 286-424]

Planowanie wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na potrzeby podmiotów medycznych, w tym na zakupy inwestycyjne, realizowane były przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW, na podstawie wytycznych określonych przez Ministra Zdrowia.

Z dokonanych ustaleń wynika, że zastępca dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW poinformował telefonicznie podmioty lecznicze z województwa świętokrzyskiego o możliwości uruchomienia środków finansowych z rezerwy celowej przeznaczonych na realizację zadań związanych z zapobieganiem rozprzestrzeniania się choroby COVID-19. W związku z powyższym, podmioty lecznicze wnioskowały do Wojewody Świętokrzyskiego<sup>22</sup> o uruchomienie środków finansowych z ww. rezerwy. Zgodnie z Wytycznymi Ministra Zdrowia z 3 marca 2020 r. weryfikacji wniosków pod kątem zasadności i celowości przyznania środków finansowych dla podmiotów leczniczych dokonał Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW w oparciu o Wytyczne otrzymane z Ministerstwa Zdrowia. Dokumentem potwierdzającym dokonanie analizy w zakresie potrzeb podmiotów leczniczych dla województwa świętokrzyskiego było *Zestawienie potrzeb sprzętowych i materiałów, na które przeznaczone zostaną wnioskowane środki*. Zatwierdzony 6 marca 2020 r. przez Wojewodę Świętokrzyskiego<sup>23</sup> zbiorczy wniosek dla całego województwa świętokrzyskiego wraz z ww. zestawieniem przesłano do Ministerstwa Zdrowia, zgodnie z Wytycznymi Ministra Zdrowia. W oparciu o aktualizację potrzeb podmiotów leczniczych pełniących wiodącą rolę w realizacji bieżących działań, Wojewoda Świętokrzyski wystąpił 17 marca 2020 r. z wnioskiem do Ministra Zdrowia o zwiększenie budżetu Wojewody ze środków rezerwy celowej (cz. 83, poz. 4) z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tymi wirusami u ludzi<sup>24</sup>. Ww. wniosek przygotowano na podstawie kolejnych Wytycznych otrzymanych z Centrum Zarządzania

<sup>22</sup> Na wzorze określonym przez MZ.

<sup>23</sup> Wniosek Wojewody Świętokrzyskiego do Ministra Zdrowia z 6 marca 2020 r. (znak: BiZK.VII.3113.7.2020).

<sup>24</sup> Wniosek Wojewody Świętokrzyskiego do Ministra Zdrowia z 17 marca 2020 r. (znak: BiZK.VII.3113.19.2020).

Kryzysowego Ministerstwa Zdrowia z 13 marca 2020 r., w których określono potrzeby, o które można było wnioskować.

We wnioskach do Ministra Zdrowia wskazano, że środki zostaną wydatkowane do końca bieżącego roku oraz, że nie będą przeznaczone na zwiększenie wydatków, które zostały zmniejszone w trakcie realizacji budżetu w wyniku przeniesień, dokonanych na podstawie art. 171 ustawy *o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 432-472; płyta CD]

Jednostki samorządu terytorialnego realizowały zadania polegające na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych oraz przebudowie oddziałów, zgodnie z poleceniem Prezesa Rady Ministrów<sup>25</sup>. Przyznane środki na wydatki bieżące dla jst wskazanych w decyzjach MF uruchamiano niezwłocznie po otrzymaniu ww. decyzji. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że Wojewoda Świętokrzyski zawarł umowy z jst o przyznaniu dotacji na wydatki dla jednostek ochrony zdrowia *na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2*. Przedmiotem umów zawartych ze Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach<sup>26</sup> (głównym dysponentem zespołów ratownictwa medycznego w województwie świętokrzyskim) było finansowanie zespołu transportu sanitarnego, do zadań którego należało pobieranie wymazów z gardła w warunkach domowych od osób z podejrzeniem SARS-CoV-2 na terenie woj. świętokrzyskiego oraz przewożenie ich do laboratoriów<sup>27</sup>. Natomiast przedmiotem umów zawartych z pozostałymi jst była realizacja zakupów materiałów i wyposażenia na potrzeby podmiotów leczniczych<sup>28</sup>.

<sup>25</sup> Zgoda Prezesa Rady Ministrów widnieje na piśmie Ministra Zdrowia z 8 marca 2020 r. (znak: IK:1966898.MG).

<sup>26</sup> W trybie art. 49a ustawy *o państwowym ratownictwie medycznym*.

<sup>27</sup> Aneks Nr 2 z 3 kwietnia 2020 r. do umowy Nr 1 z 12 marca 2020 r. na kwotę 204 408,00 zł; aneks Nr 3 z 10 kwietnia 2020 r. do umowy Nr 1 z 12 marca 2020 r. na 125 592 zł; aneks Nr 3 z 10 kwietnia 2020 r. do umowy Nr 1 z 12 marca 2020 r. na 82 200,00 zł; aneks Nr 2 z 20 kwietnia 2020 r. do umowy Nr 2 z 23 marca 2020 r. na 94 664,00 zł; umowa Nr 3 z 6 kwietnia 2020 r. na 123 136,00 zł (**dotacja wykorzystana w całości**).

<sup>28</sup> Umowa z 13 marca 2020 r. zawarta z Powiatem Starachowickim na 1 000 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach (umowa w trakcie realizacji); umowa z 13 marca 2020 r. zawarta z Województwem Świętokrzyskim na 1 000 000,00 zł (aneksowana 26 czerwca 2020 r.) z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach (umowa w trakcie realizacji); umowa z 13 marca 2020 r. zawarta z Powiatem Buskim na 700 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju (umowa w trakcie realizacji); umowa z 13 marca 2020 r. zawarta z Województwem Świętokrzyskim na 410 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego (umowa w trakcie realizacji); umowa z 13 marca 2020 r. zawarta z Województwem Świętokrzyskim na 296 224,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb SP ZOZ MSWiA w Kielcach (**dotacja wykorzystana w całości**); umowa z 25 marca 2020 r. zawarta z Powiatem Starachowickim na 184 960,67 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie respiratora stacjonarnego oraz środków ochrony osobistej dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach celem zapewnienia możliwości realizacji kompleksowego procesu leczniczego (umowa w trakcie realizacji); umowa z 25 marca 2020 r. zawarta z Powiatem Buskim na 184 960,67 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie respiratora stacjonarnego oraz środków ochrony osobistej dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju celem zapewnienia możliwości realizacji kompleksowego procesu leczniczego (umowa w trakcie realizacji); umowa z 25 marca 2020 r. zawarta z Województwem Świętokrzyskim na 184 960,66 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie respiratora stacjonarnego oraz środków ochrony osobistej dla Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach celem zapewnienia możliwości realizacji kompleksowego procesu leczniczego (**dotacja wykorzystana w całości**); umowa z 23 kwietnia 2020 r. zawarta z Województwem Świętokrzyskim na 450 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie ambulansu sanitarnego dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa i Transportu Sanitarnego w Kielcach (umowa w trakcie realizacji).

Szczegółowy zakres rzeczowy zadań przedstawiono w załącznikach do umów dotacyjnych. W przypadku zaistnienia konieczności dokonania zmiany w zakresie rzeczowym wydatków, po dokonaniu weryfikacji wnioskowanych zmian pod kątem zgodności z wytycznymi MZ, podpisywano aneksy do umów dotacyjnych. Zmiany nie miały wpływu na poziom przyznanych dotacji oraz podział w zakresie wysokości dotacji na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne. Termin wykorzystania dotacji ustalono na dzień 31 grudnia 2020 r., natomiast przedłożenie ŚUW rozliczenia wykorzystanych środków finansowych do 31 stycznia 2021 r.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że ŚUW planuje w 2021 r. przeprowadzić kontrole problemowe w zakresie oceny sposobu wykorzystania przyznanych dotacji.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 428-431, 479-602]

W związku z opracowaniem przez resort zdrowia wytycznych dotyczących uruchamiania środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na potrzeby podmiotów leczniczych oraz nałożeniem przez Prezesa Rady Ministrów na jst zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych, nie było konieczności ustalania w Urzędzie zasad dotyczących przyznawania/rozdysponowania pozyskanych przez Wojewodę Świętokrzyskiego środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa. Zastępca dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW wyjaśnił, że katalog możliwych obszarów finansowania był bardzo pomocny w procesie rozdysponowania pozyskanych przez Wojewodę środków finansowych z rezerwy celowej.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 428]

Z dokonanych ustaleń wynika, że planowanie wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa na zorganizowanie kwarantanny zbiorowej na terenie województwa świętokrzyskiego należało do zadań Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW. Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW skierował do starostw powiatowych oraz do Urzędu Miasta Kielce pismo w sprawie przekazania wniosków w formie tabelarycznej o liczbie osób przebywających na kwarantannie wraz z kosztami zakwaterowania<sup>29</sup> zgodnie z tabelą przekazaną przez MSWiA<sup>30</sup>. Na podstawie zebranych danych zgłoszono zapotrzebowanie na środki z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową na obszarze województwa świętokrzyskiego<sup>31</sup>. We wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 213 250,00 zł wskazano podstawę prawną wraz uzasadnieniem faktycznym. Ponadto, do wniosku dołączono zestawienie tabelaryczne zawierające m.in. liczbę osób w kwarantannie zbiorowej.

Po dokonaniu podziału dotacji celowej na poszczególne powiaty województwa świętokrzyskiego<sup>32</sup> Wojewoda Świętokrzyski zawarł z poszczególnymi powiatami porozumienia w sprawie powierzenia realizacji zadania związanego z organizacją kwarantanny na obszarze danego powiatu. Zgodnie

<sup>29</sup> Maksymalna kwota dzienna na jedną osobę wynosiła 125,00 zł.

<sup>30</sup> E-mail z DOLiZK MSWiA z 30 marca 2020 r.

<sup>31</sup> Pismo dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW do dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z 31 marca 2020 r. (znak: BiZK.II.68.15.2020) z prośbą o wystąpienie z wnioskiem do MF o uruchomienie z rezerwy celowej środków finansowych w kwocie 213 250,00 zł.

<sup>32</sup> Podziału dotacji celowych przyznanych decyzją Wojewody Nr FN.I.3111.125.2020 z dnia 1 kwietnia dokonano na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.162.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r. w sprawie podziału dotacji celowych w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego z późn. zmianami.

z zapisami porozumienia dotacje celowe zostały przekazane do poszczególnych powiatów na podstawie przedłożonego przez powiat wniosku, zawierającego kserokopie faktur, rachunków opisanych na odwrocie w sposób pozwalający na jednoznaczne wskazanie rozliczenia wydatku, potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz z rozliczeniem kosztów poniesionych na finansowanie pobytu osób będących na kwarantannie, wg stawki brutto maksymalnie 125,00 zł na osobodzień, w formie tabelarycznej, stanowiącej załącznik do porozumienia. Środki finansowe w wysokości 213 250,00 zł przeznaczono na dofinansowanie zadań związanych z zabezpieczeniem miejsc dla 14 powiatów woj. świętokrzyskiego, dla obywateli polskich powracających z zagranicy w związku z koniecznością odbycia kwarantanny zbiorowej, zgodnie z § 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (szczegółowe ustalenia w omawianym zakresie przedstawiono w pkt 2 Sprawozdania).

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 42-76, 329-352, 379-419; płyta CD]

Z dokonanych ustaleń wynika, że jst - na dzień 31 lipca 2020 r. - wydatkowały **58,75%** przyznanych środków z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4). Ww. środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem na realizację przez podmioty lecznicze zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, a także przez powiaty województwa świętokrzyskiego zadania związane z organizacją kwarantanny. Ponadto, Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego podpisało 28 maja 2020 r. umowę na zakup ambulansu sanitarnego typu c na kwotę 399 199,93 zł z terminem dostawy do 30 września 2020 r.

#### **b) dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach**

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kielcach otrzymała środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) w wysokości 1 455 970,00 zł (156 000,00 zł, 99 970,00 zł i 1 200 000,00 zł) na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 przez wojewódzką i powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne.

We wnioskach o wydanie decyzji budżetowych przesłanych do ŚUW wskazywano podstawę prawną przyznania środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa oraz wskazywano na jakie zakupy/usługi zostaną przeznaczone uzyskane środki. Z wyjaśnień uzyskanych od Wojewody Świętokrzyskiego wynika, że szacowanie potrzeb w zakresie zabezpieczenia wydatków przeznaczonych na realizację zadań przez SANEPID realizowane było przez wojewódzką i powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne woj. świętokrzyskiego. Potrzeby WSSE w wysokości 156 000,00 zł oraz 99 970,00 zł zostały określone w oparciu o Wytyczne Ministra Zdrowia. Natomiast środki finansowe w wysokości 1 200 000,00 zł na finansowanie zadań związanych z utrzymaniem laboratorium oraz wykonywaniem badań w kierunku COVID-19 oszacowano na podstawie dziennej średniej liczby osób zakwalifikowanych do badań. Świętokrzyski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny po dokonaniu weryfikacji wniosków otrzymanych z powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych przesyłał do Wojewody Świętokrzyskiego zbiorcze wnioski w zakresie potrzeb SANEPIDU niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Wnioski otrzymane z WSSE weryfikowane były przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz Wydział Finansów i Budżetu ŚUW. Środki finansowe na realizację zadań przez WSSE w wysokości 156 000,00 zł oraz 99 970,00 zł zostały uwzględnione w załącznikach do wniosków zbiorczych Wojewody

Świętokrzyskiego z 6 i 17 marca 2020 r. przesłanych do Ministra Zdrowia. Rozdysponowanie środków dla WSSE nastąpiło zgodnie z zapotrzebowaniem zgłaszanym we wnioskach przesyłanych za pośrednictwem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 20-28, 286-286-347]

Mając na uwadze fakt, że SANEPID wydatkował - zgodnie z przeznaczeniem - na zadania związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 - 98,5% przyznanych środków z rezerwy celowej budżetu państwa (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Kielcach oraz Powiatowe Stacje Sanitarno-Epidemiologiczne przedstawiono w pkt 2 *Sprawozdania*) za **celowe i zasadne** uznano przyznanie kwoty 1 455 970,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4).

### **c) dla Komendy Wojewódzkiej PSP w Kielcach**

KW PSP w Kielcach otrzymała środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) w wysokości 1 300 000,00 zł (400 000,00 zł i 900 000,00 zł) na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że Komendant Główny PSP zwrócił się do MSWiA<sup>33</sup> z wnioskiem o zwiększenie planu wydatków PSP z rezerwy celowej budżetu państwa, celem dokonania zakupu sprzętu i wyposażenia do prowadzenia działań ratowniczych związanych z COVID-19 przez komendy wojewódzkie PSP, które będą dokonywały zakupów m.in. na potrzeby komend powiatowych/miejskich PSP. Takie działanie wynikało z konieczności szybkiej, sprawnej i kompleksowej realizacji zakupów oraz pozwoliło na wyposażenie wszystkich jednostek PSP w niezbędne materiały, wyposażenie i sprzęt przeznaczony do celów prowadzenia działań ratowniczych związanych z zagrożeniem COVID-19. Po akceptacji ww. wniosku przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Komendant Główny PSP zwrócił się z prośbą do Wojewody Świętokrzyskiego o uruchomienie środków z rezerwy celowej w kwocie 400 000 zł, a następnie w kwocie 900 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z COVID-19 oraz o sporządzenie stosownych wniosków uwzględniających klasyfikację wydatków budżetowych w systemie TREZOR. Nawiązując do ww. korespondencji Świętokrzyski Komendant Wojewódzki PSP w Kielcach zwrócił się do Wojewody Świętokrzyskiego z prośbą o wystąpienie z wnioskami do Ministra Finansów o uruchomienie ww. środków z rezerwy celowej.

W oparciu o złożone przez KW PSP w Kielcach zapotrzebowanie ŚUW wystąpił z wnioskami o wydanie decyzji budżetowych na rok 2020. We wniosku wskazano podstawę prawną przyznania rezerwy celowej z budżetu państwa oraz uzasadnienie faktyczne.

Wojewoda Świętokrzyski posiadał wiedzę w jaki sposób KW PSP w Kielcach dokonała szacowania potrzeb/środków finansowych niezbędnych do realizowania zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Wojewoda wyjaśnił, że jednostki PSP w województwie

<sup>33</sup> Za pośrednictwem dyrektora Departamentu Ochrony Ludności i Zarządzania Kryzysowego - pismo z 19 marca 2020 r. (znak: BT-II-0731/4-3/20).

świętokrzyskim potrzeby w zakresie zwalczania i zapobiegania rozprzestrzenianiu się koronawirusa COVID – 19 oszacowały w oparciu o następujące priorytety: zabezpieczenie strażaków ratowników przed zakażeniem w czasie prowadzonych akcji ratowniczo – gaśniczej, przywrócenie do stanu używalności odzieży specjalnej, wyposażenia osobistego, sprzętu i pojazdów biorących w akcji ratowniczo – gaśniczej, ochronę budynków koszar jednostek ratowniczo – gaśniczych, pomieszczeń biurowych, magazynów oraz garaży Komend Powiatowych (Miejskiej), Komendy Wojewódzkiej PSP oraz pomoc jednostkom zewnętrznym – głównie szpitalom, zakładom opieki zdrowotnej poprzez przygotowanie polowych punktów selekcji chorych, czy wykonywania testów na obecność koronawirusa. Zakupy wynikały bezpośrednio z potrzeb operacyjnych jednostek Państwowej Straży Pożarnej z terenu województwa świętokrzyskiego.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 20-28, 364-378]

Mając na uwadze fakt, że KW PSP wydatkowała - zgodnie z przeznaczeniem - na zadania związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 99,999%% przyznanych środków z rezerwy celowej budżetu państwa (szczegółowe ustalenia w zakresie wydatkowania środków przez KW PSP przedstawiono w pkt 2 *Sprawozdania*) za **celowe i zasadne** uznano przyznanie kwoty 1 300 000,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4).

#### *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 za **celowe i zasadne** uznano przyznanie środków finansowych dla jednostek realizujących ww. zadania. 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 **był właściwy** oraz zapewniał prawidłową realizację zadań nałożonych na jednostki. Ww. jednostki we wnioskach wskazywały na jakie zakupy/usługi zostaną przeznaczone uzyskane środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa.

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

W ŚUW nie wprowadzono dodatkowych regulacji wewnętrznych w zakresie wydatkowania środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Niemniej jednak w obowiązujących przepisach wewnętrznych zawarto istotne elementy, które wpływały na prawidłowość, celowość i gospodarność realizowanych wydatków.

Z dokonanych ustaleń wynika, że dla Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, jednostek samorządu terytorialnego, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Kielcach 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), na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 ogółem przyznano 9 081 326,00 zł. Na dzień 31 lipca 2020 r. wydatkowano ogółem 6 715 611,48 zł, tj. 74% z ww. kwoty przyznanej decyzjami MF.

### **Wydatkowanie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa przez ŚUW**

Z dokonanych ustaleń wynika, że ŚUW podejmował działania i ponosił wydatki zgodnie z decyzjami w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020<sup>34</sup>. W toku kontroli sprawdzono dokumentację z zadań realizowanych przez ŚUW w 2020 r., w tym faktury oraz inne dowody księgowe (wyciągi bankowe), pod kątem zgodności dokonanych wydatków z wnioskami Wojewody o wydanie decyzji budżetowych na 2020 r. oraz decyzjami Wojewody w sprawie zwiększenia budżetu na 2020 r. Na dzień 31 lipca 2020 r. ŚUW wydatkował łącznie **717 415,00 zł**, tj. 93% z przyznanej decyzjami MF kwoty w wysokości **771 000,00 zł**. Szczegółowe wydatkowanie przez ŚUW środków na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19 przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 2 – Wydatkowanie środków przez ŚUW – wg stanu na dzień 31 lipca 2020 r.

L.p.	Nr decyzji MF	Wysokość dotacji (zł)	Kwota wydatkowana	% wydatkowania	Pozostała kwota do wydatkowania (zł)
1.	Decyzja Nr MF/FS1.4143.3.33.2020.MF.646 z dnia 9 marca 2020 r.	21 000,00	21 000,00	100%	0,00
2.	Decyzja Nr MF/FS1.4143.3.63.2020.MF.1022 z dnia 31 marca 2020 r.	750 000,00	696 415,00	93%	53 585,00
	<b>RAZEM</b>	<b>771 000,00</b>	<b>717 415,00</b>	<b>93%</b>	<b>53 585,00</b>

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 286-304, 329-347]

W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdzono, że w badanym okresie osiągnięto cele określone we wnioskach Wojewody o przyznanie środków. ŚUW na bieżąco realizował zadania związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, m.in. sfinansował zakup środków ochrony indywidualnej (kombinezony i maseczki ochronne, maseczki jednorazowe, przyłbice, rękawicę, gogle ochronne, płyn dezynfekujący do rąk). Stwierdzono, że ww. **wydatki prawidłowo i celowo zostały przeznaczone na zadania związane ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19, co potwierdziły dowody księgowe**. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że zakupione środki ochrony indywidualnej przyjęto na stan magazynu interwencyjnego, a następnie przekazano do podmiotów leczniczych na terenie województwa świętokrzyskiego zgodnie z poleceniem Wojewody Świętokrzyskiego<sup>35</sup>.

ŚUW 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 finansowo-księgową środków finansowych otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 poz. 4). Po otrzymaniu środków finansowych z rezerwy celowej na COVID – 19 następowało zwiększenie *Planu finansowego*

<sup>34</sup> Decyzja Nr MF/FS1.4143.3.33.2020.MF.646 z dnia 9 marca 2020 r. oraz decyzja Nr MF/FS1.4143.3.63.2020.MF.1022 z dnia 31 marca 2020 r.

<sup>35</sup> Przyjęto na stan magazynu interwencyjnego w Kielcach na podstawie *protokołów przyjęcia*.

Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na 2020 r. Wydatki pokryte ze środków rezerwy celowej ewidencjonowano na koncie 130 – Rezerwa celowa FN.I.3111.74.2020 COVID-19 i Rezerwa celowa FN.I.3111.123.2020 COVID-19<sup>36</sup>.

Badaniem objęto wszystkie dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków przyznanych z rezerwy celowej, tj. 13 faktur<sup>37</sup>. Dokumenty księgowe posiadały potwierdzenie zapłaty w formie przelewu bankowego. Analiza dokumentów księgowych wykazała, że - zgodnie z *Informacją przekazaną przez ŚUW na dzień 31 lipca 2020 r.* - wydatkowano łącznie 717 415,00 zł, tj. 93% z przyznanej decyzjami MF kwoty 771 000,00 zł, co potwierdziły wyciągi z ewidencji finansowo-księgowej (wydruki – *Kartoteki obrotów na kontach* wygenerowane przez System FK wer. 2.218). Badane dowody księgowe sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>38</sup>, art. 106 e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług*<sup>39</sup> oraz art. 54 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*. Dowody księgowe nie były korygowane. Dokumenty zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu przez osoby upoważnione pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym - zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia *w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów (dowodów księgowych) w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach*. Faktury potwierdzające dokonanie zakupów opłacono w terminie.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że niewykorzystane z rezerwy celowej środki finansowe w wysokości 53 585,00 zł były w trakcie realizowania zamówienia<sup>40</sup>.

Ze względu na konieczność niezwłocznego pozyskania środków ochrony osobistej, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania placówek służby zdrowia, w Urzędzie odstąpiono od stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>41</sup> oraz wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w ŚUW. **Należy podkreślić, że wszelkie działania związane z dokonywaniem zakupów prowadzone były w stanie epidemii i wymagały podejmowania szybkich decyzji.** Wydatki finansowane ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) realizowano na podstawie art. 6<sup>42</sup> *o szczególnych 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*. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że realizowanie zakupów poprzedzone było telefonicznym lub mailowym rozeznaniem rynku. Udzielenie zamówienia następowało poprzez złożenie pisemnego zamówienia, po uzgodnieniu ceny oferowanego asortymentu.

[Dowód: akta kontroli – TOM 2 str. 1-332; płyta CD]

<sup>36</sup>Zgodnie z zarządzeniem *w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów (dowodów księgowych) w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach*.

<sup>37</sup> W ramach decyzji Nr MF/FS1.4143.3.33.2020.MF.646 – jedna faktura, natomiast w ramach decyzji Nr MF/FS1.4143.3.63.2020.MF.1022 – 12 faktur.

<sup>38</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.

<sup>39</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 106 z późn. zm.

<sup>40</sup> 28 lipca 2020 r. udzielono zamówienia na dostawę 1250 szt. medycznych kombinezonów ochronnych.

<sup>41</sup> t.j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843.

<sup>42</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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego*.



## Wydatkowanie środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa przez pozostałe jednostki

Z dokonanych ustaleń wynika, że z przekazanych środków finansowych w wysokości 1 300 000,00 zł Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach, dokonała wydatków za kwotę 1 299 980,70 zł, tj. 99,999%. Niewykorzystana kwota w wysokości 19,30 zł została zwrócona na rachunek bankowy ŚUW. Za przekazane środki finansowe dokonano zakupów niezbędnych do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19<sup>43</sup>.

Kwotę wydatkowania środków na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zapobieganiem COVID-19 przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach potwierdziły wyciągi z ewidencji księgowej wygenerowane przez system księgowy ww. jednostki.

[Dowód: akta kontroli – TOM 2 str. 353- 391]

Ze środków przekazanych Sanepidowi w łącznej wysokości 1 455 970,00 zł, wydatkowanych zostało 1 434 984,76 zł, tj. 98,56%. Z tego Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczną wydatkowała 1 199 880,00 zł, tj. 99,99%, natomiast Powiatowe Stacje Sanitarno-Epidemiologiczne wydatkowały 235 104,76 zł, tj. 91,85%, w tym:

- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Busko-Zdrój wydatkowała 18 915,98 zł, tj. 99,43% zaplanowanych wydatków;
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Jędrzejowie wydatkowała 5 235,00 zł, tj. 100,00% zaplanowanych wydatków;
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kielcach wydatkowała 1 647,00 zł, tj. 14,34% zaplanowanych wydatków;
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Końskich wydatkowała 3 893,42 zł, tj. 72,98% zaplanowanych wydatków;
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Opatowie wydatkowała 4 616,69 zł, tj. 84,94% zaplanowanych wydatków;
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Ostrowcu Świętokrzyskim wydatkowała 5 232,69 zł, tj. 99,96% zaplanowanych wydatków;
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Sandomierzu wydatkowała 2 932,38 zł, tj. 56,01% zaplanowanych wydatków;
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Skarżysko-Kamiennej wydatkowała 5 234,81 zł, tj. 99,996% zaplanowanych wydatków;

<sup>43</sup> Tj. trzynaście sztuk namiotów z wyposażeniem za kwotę 454 595,70 zł, piętnaście sztuk zestawów pralniczych za kwotę 245 385,00 zł, dziesięć sztuk ubrań gazoszczelnych za kwotę 99 210,88 zł, jednorazowe maski medyczne za kwotę 77 436,00 zł, płyn do dezynfekcji za kwotę 56 998,08 zł, kombinezony izolacyjne za kwotę 40 000,00 zł oraz za kwotę 30 110,00 zł, płyn do dezynfekcji rąk za kwotę 39 960,00 zł, kombinezony izolacyjne za kwotę 33 825,00 zł, maski higieniczne jednorazowe za kwotę 24 885,00 zł, maski ochronne na twarz za kwotę 21 500,40 zł, płyn do dezynfekcji za kwotę 21 060,00 zł, czternaście sztuk generatorów ozonu za kwotę 20 300,00 zł, siedemnaście sztuk opryskiwaczy STIHL za kwotę 19 192,03 zł, 13 000,00 zł oraz 8 591,04 zł, maski higieniczne trzywarstwowe z membraną za kwotę 17 600,00 zł, etanol 96% za kwotę 14 400,00 zł, półmaski FFP3 za kwotę 10 000,00 zł, 7 380,00 zł, 7 380,00 zł, dwie sztuki zamgławiacza za kwotę 9 998,00 zł, okulary ochronne gogle za kwotę 8 092,20 zł, płyn do dezynfekcji rąk za kwotę 5 832,00 zł, maski higieniczne jednorazowe za kwotę 3 827,64 zł, silver flash za kwotę 2 152,50 zł, rękawice nitrylowe za kwotę 2 060,64 zł oraz 1 296,00 zł, matę dezynfekcyjną za kwotę 715,01 zł, płyn do fumigacji za kwotę 691,20 zł, testy paskowe za kwotę 624,24 zł oraz 349,02 zł, alco-crystal za kwotę 193,60 zł.

- Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Starachowicach wydatkowała 2 603,15 zł, tj. 49,73% zaplanowanych wydatków;
- Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Staszowie wydatkowała 3 618,09 zł, tj. 70,46% zaplanowanych wydatków;
- Powiatowa Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Włoszczowie wydatkowała 4 396,70 zł, tj. 83,99% zaplanowanych wydatków.

Kwotę wydatkowania środków na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zapobieganiem COVID-19 przez Wojewódzką Stację Sanitarно-Epidemiologiczną oraz Powiatowe Stacje Sanitarно-Epidemiologiczne potwierdziły wyciągi z ewidencji księgowej wygenerowane przez systemy księgowe tych jednostek.

[Dowód: akta kontroli – TOM 2 str. 392- 571]

Środki finansowe w wysokości 213 250,00 zł<sup>44</sup> przeznaczone na dofinansowanie zadań związanych z zabezpieczeniem miejsc dla obywateli polskich powracających z zagranicy w związku z koniecznością odbycia kwarantanny zbiorowej **zostały w całości wydatkowane** na ten cel przez jst w następujący sposób:

- Starostwo Powiatowe w Opatowie otrzymało 16 750,00 zł<sup>45</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Sandomierzu otrzymało 25 375,00 zł<sup>46</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Skarżysko-Kamiennej otrzymało 12 500,00 zł<sup>47</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Końskich otrzymało 5 679,60 zł<sup>48</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie otrzymało 22 500,00 zł<sup>49</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Staszowie otrzymało 12 375,00 zł<sup>50</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Starachowicach otrzymało 3 375,00 zł<sup>51</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Włoszczowie otrzymało 9 108,27 zł<sup>52</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim otrzymało 23 396,30 zł<sup>53</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Busko-Zdrój otrzymało 24 958,00 zł,

<sup>44</sup>Rzeczywista wysokość środków przekazanych w formie dotacji celowej na dofinansowanie ww. zadania zrealizowanego na obszarze województwa świętokrzyskiego przez 14 jst wyniosła łącznie 215 800,19 zł, z czego środki w wysokości 213 250,00 zł pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4) przyznanych decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS7.4143.3.108.2020.MF.1057, natomiast kwota w wysokości 2 550,19 zł pochodziła z ustawy budżetowej na 2020 r.

<sup>45</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie opatowskim wyniosły 19 125,00 zł.

<sup>46</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie sandomierskim wyniosły 45 100,70 zł.

<sup>47</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie skarżysko-kamiennym wyniosły 14 625,00 zł.

<sup>48</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie koneckim wyniosły 6 625,00 zł.

<sup>49</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie jędrzejowskim wyniosły 25 500,00 zł.

<sup>50</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie staszowskim wyniosły 12 375,00 zł.

<sup>51</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie starachowickim wyniosły 3 500,00 zł.

<sup>52</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie włoszczowskim wyniosły 9 375,00 zł.

<sup>53</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie ostrowieckim wyniosły 26 250,00 zł.

- Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej otrzymało 1 125,00 zł<sup>54</sup>,
- Starostwo Powiatowe w Kielcach otrzymało 12 423,33 zł<sup>55</sup>,
- Powiat Pińczowski Pińczów otrzymał 1 125,00 zł<sup>56</sup> i 2 234,69 zł<sup>57</sup>,
- Urząd Miasta Kielce otrzymał 41 625,00 zł, 934,50 zł<sup>58</sup> i 315,50 zł<sup>59</sup>.

Powyższe wielkości znajdują potwierdzenie zarówno w ewidencji księgowej wygenerowanej przez system księgowy ŚUW, jak również w poleceniach przelewów.

[Dowód: akta kontroli – TOM 3 str. 1- 100]

Ze środków przeznaczonych dla jst na wydatki dla jednostek ochrony zdrowia, ŚUW w Kielcach przekazał w ramach rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 poz. 4) Świętokrzyskiemu Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach środki finansowe w łącznej wysokości 630 000,00 zł<sup>60</sup>, na realizację zadania polegającego na zabezpieczeniu pojazdów/karetek wraz z personelem stacjonującym na terenie województwa świętokrzyskiego do pobierania wymazów z gardła od osób z podejrzeniem SARS-CoV-2 poddanych kwarantannie oraz przewożenie ich do laboratoriów. Do dnia 31 lipca 2020 r. **całość ww. środków została wydatkowana.**

W zakresie dotacji dla szpitali w ramach rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 poz. 4) ŚUW w Kielcach przekazał Starostwu Powiatowemu w Starachowicach środki finansowe w łącznej wysokości 1 184 960,67 zł, w tym:

- 1 000 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach, z czego na dzień 31 lipca 2020 r. wydatkowanych zostało 120 752,44 zł, tj. 12,08%,
- 184 960,67 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie respiratora stacjonarnego oraz środków ochrony osobistej dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach celem zapewnienia możliwości realizacji kompleksowego procesu leczniczego, z czego na dzień 31 lipca 2020 r. wydatkowanych zostało 84 960 zł, tj. 45,93%.

W zakresie dotacji dla szpitali w ramach rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 poz. 4) ŚUW w Kielcach przekazał Starostwu Powiatowemu w Busku – Zdroju środki finansowe w łącznej wysokości 884 960,67 zł, w tym:

<sup>54</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie kazimierskim wyniosły 3 750,00 zł.

<sup>55</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie kieleckim wyniosły 13 130,00 zł.

<sup>56</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w powiecie pińczowskim wyniosły 15 750,00 zł.

<sup>57</sup> Kwota 2 234,69 zł stanowiła refundację faktycznie poniesionych wydatków przez powiat pińczowski, w związku z błędnym przekazaniem do wojewody przez Starostwo Pińczów informacji, o faktycznej w ww. okresie ilości osób przebywających w kwarantannie.

<sup>58</sup> wg informacji zawartej w załączniku do wniosku o przyznanie środków z rezerwy celowej z przeznaczeniem na kwarantannę zbiorową koszty z tego tytułu w Kielcach wyniosły 17 291,41 zł.

<sup>59</sup> Kwota 315,50 zł stanowiła refundację faktycznie poniesionych wydatków przez powiat grodzki Kielce, w związku z dokonaniem korekty poprzez zwiększenie łącznej ilości osób przebywających w kwarantannie na obszarze powiatu grodzkiego Kielce z 333 do 343 (osobodni).

<sup>60</sup> Dokonano przelewów na kwoty w wysokości: 94 664,00 zł, 207 792,00 zł, 123 136,00 zł, 204 408,00 zł.

- 700 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busko-Zdroju, z czego na dzień 31 lipca 2020 r. wydatkowanych zostało 562 553,54 zł, tj. 80,36%,
- 184 960,67 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie respiratora stacjonarnego oraz środków ochrony osobistej dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Busko-Zdroju celem zapewnienia możliwości realizacji kompleksowego procesu leczniczego, z czego na dzień 31 lipca 2020 r. wydatkowanych zostało 138 237,94 zł, tj. 74,74%.

W zakresie dotacji dla szpitali w ramach rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 poz. 4) ŚUW w Kielcach przekazał Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Świętokrzyskiego środki w łącznej wysokości 2 341 184,00 zł, w tym:

- 1 000 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach, z czego na dzień 31 lipca 2020 r. wydatkowanych zostało 788 084,00 zł, tj. 78,81%,
- 410 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego, z czego na dzień 31 lipca 2020 r. wydatkowanych zostało 296 521,10 zł, tj. 72,32%,
- 296 224,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie materiałów i wyposażenia dla potrzeb SP ZOZ MSWiA w Kielcach (z ewidencji księgowej SP ZOZ MSWiA w Kielcach wynika, że w ramach dotacji wydatkowano 296 220,07 zł<sup>61</sup>. Zgodnie z umową z dnia 13 marca 2020 r. niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 3,93 zł podlegają zwrotowi do dnia 15 stycznia 2021 r.),
- 184 960,66 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie respiratora stacjonarnego oraz środków ochrony osobistej dla Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach celem zapewnienia możliwości realizacji kompleksowego procesu leczniczego (z ewidencji księgowej Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach wynika, że za kwotę 59 400,00 zł zakupiono respirator stacjonarny, za kwotę 73 248,00 zł zakupiono środki ochrony osobistej, natomiast niewykorzystana kwota w wysokości 52 312,66 zł została zwrócona na rachunek bankowy ŚUW),
- 450 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie ambulansu sanitarnego dla potrzeb Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa i Transportu Sanitarnego w Kielcach (28 maja 2020 r. ŚCRiTS w Kielcach podpisało umowę z wykonawcą na zakup ambulansu sanitarnego typu C za kwotę 399 199,93 zł z terminem dostawy do dnia 30 września 2020 r.

<sup>61</sup> W tym zakupiono: respirator wraz zestawem do wentylacji za kwotę 84 139,54 zł, kardiomonитор plus łyżka i rękojeść za kwotę 62 914,32 zł, pompę strzykawkową za kwotę 46 121,40 zł, urządzenie do fumigacji za kwotę 35 934,00 zł, fartuchy ochronne, fartuch i pościel jednorazową za kwotę 10 530,00 zł, 7 603,20 zł, 1 918,00 zł, 2 106,00 zł, 3 703,43 zł, aparat EKG z wózkiem jezdny za kwotę 5 670,00 zł, przyłbice ochronne za kwotę 5 535,00 zł, rękawice nitylowe za kwotę 3 628,80 zł, płyn antybakteryjny za kwotę 6 840,00 zł, 2 160,04 zł, 3 499,20 zł, półmaski za kwotę 4 551,00 zł, maski z gumką 3 499,20 zł, półmaski za kwotę 2 927,40 zł, rękawice chirurgiczne za kwotę 1 371,60 zł, wózek inwalidzki za kwotę 1 000,00 zł oraz termometry bezdotykowe za kwotę 567,00 zł.

Pozostała kwota dotacji w wysokości 50 800,07 zł do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie została zwrócona na rachunek ŚUW)<sup>62</sup>.

[Dowód: akta kontroli – TOM 3 str. 101-208]

Na podstawie przedstawionej dokumentacji potwierdzono, że cztery podmioty lecznicze, tj. SP ZOZ MSWiA w Kielcach<sup>63</sup>, Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach<sup>64</sup>, Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Busko-Zdroju<sup>65</sup> oraz Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Starachowicach<sup>66</sup> dokonały – na podstawie zamówienia/umowy<sup>67</sup> - zakupu respiratorów niezbędnych do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Ww. jednostki zdrowia dokonały – na podstawie stosownych *protokołów zdawczo-odbiorczych* – odbioru ww. sprzętu. Zakupiony sprzęt przyjęto na stan, co potwierdzono w stosownych dokumentach *przyjęcie środka trwałego* (OT).

[Dowód: akta kontroli – płyta CD]

W związku z niewydatkowaniem całości środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4), należy zauważyć, że zgodnie z art. 109 ust. 3 i 4 ustawy *o finansach publicznych*, ustawa budżetowa jest uchwalana na okres roku budżetowego, zaś rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy, co oznacza, że ustawa budżetowa obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia. W świetle powyższego, pozostające w dyspozycji Wojewody Świętokrzyskiego oraz dysponentów drugiego i trzeciego stopnia środki finansowe, powinny zostać wydatkowane najpóźniej do końca bieżącego roku. Ponadto, w przypadku dysponentów drugiego i trzeciego stopnia obowiązywały zapisy o terminie wykorzystania dotacji zawarte w umowach dotacyjnych.

#### *Ocena cząstkowa:*

Działania ŚUW, KW PSP, SANEPID i 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**.

<sup>62</sup> Niewykorzystana kwota dotacji zostanie zwrócona na rachunek ŚUW w Kielcach, zgodnie z postanowieniem § 5 ust. 4 umowy z 23 kwietnia 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Samorządem Województwa Świętokrzyskiego w sprawie przekazania Samorządowi Województwa Świętokrzyskiego dotacji celowej z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz.4), na realizację zadania polegającego na zakupie ambulansu sanitarnego dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, w celu zwiększenia zasobów technicznych dysponenta i zapewnienia optymalnych warunków wykonywania zleczanych przez Wojewodę zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 w województwie świętokrzyskim.

<sup>63</sup> Fa Nr 112/03/2020/FVS/F z 18 marca 2020 r. na zakup trzech respiratorów wraz z zestawem na kwotę 84 139,54 zł (płatności za fakturę dokonano 15 kwietnia 2020 r.).

<sup>64</sup> Fa Nr 185/A/06/2020/FSMMG z 15 czerwca 2020 r. na zakup dwóch respiratorów stacjonarnych na kwotę 118 800,00 zł. Płatności za fakturę dokonano 6 lipca 2020 r., w tym ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa zapłacono 59 400,00 zł.

<sup>65</sup> Fa VAT Nr 2781/08/2020 z 18 sierpnia 2020 r. na zakup dwóch respiratorów wraz z reduktorem tlenowym, butlą tlenową na tlen medyczny oraz dwoma torbami transportowymi do respiratora na kwotę 70 106,10 zł (płatności za fakturę dokonano 27 sierpnia 2020 r.).

<sup>66</sup> Fa Nr FV/169/06/2020 z 26 czerwca 2020 r. na zakup trzech respiratorów na kwotę 150 000,00 zł (płatności dokonano na podstawie faktury zaliczkowej Nr ZAL/7/04/2020 z 7 kwietnia 2020 r.). W dniu 25 czerwca 2020 r. sprzedawca wystawił korektę – Fa Nr FV/11/06/2020/KOR do faktury z 7 kwietnia 2020 r. (dokonując zwrotu 100 000,00 zł na konto szpitala). Ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa opłacono zakup jednego respiratora za 50 000,00 zł. Pozostałe dwa respiratory zakupiono ze środków finansowych pochodzących z darowizny.

<sup>67</sup> Z wyjątkiem Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach. W związku z przekształcaniem PZOZ w Starachowicach w szpital jednoimienny podjęto decyzję o natychmiastowym zakupie respiratorów bez zawierania stosownej umowy.

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

Z dokonanych w toku czynności kontrolnych ustaleń wynika, że w Urzędzie zapewniono stały 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. Mając na uwadze fakt, że w ŚUW nie stwierdzono nieprawidłowości, należy stwierdzić, że przyjęte w Urzędzie mechanizmy i środki nadzorcze były adekwatne oraz wystarczające do potrzeb i umożliwiały skuteczne sprawowanie bieżącej kontroli nad sposobem realizacji ww. zadań. Dokonane ustalenia wskazują, że w ramach kontroli zarządczej podjęto skuteczne działania mające na celu zapewnić cel, jaki został określony w art. 68 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*<sup>68</sup>.

Poszczególne działania nadzorcze realizowano na zasadach obowiązujących w ŚUW, tj. w oparciu o zarządzenie Nr 121/2019 Wojewody Świętokrzyskiego w sprawie kontroli zarządczej w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach<sup>69</sup>. Należy wskazać, że Dyrektor Generalny ŚUW w okresie objętym kontrolą - w ramach kontroli zarządczej - przypomniał dyrektorom wydziałów/biur Urzędu o ustalonych zasadach i trybie kontroli dokumentów (dowodów księgowych) wynikających z zarządzenia w sprawie ustalania instrukcji obiegu dokumentów (dowodów księgowych) w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach<sup>70</sup>.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 85-112, 604-65; płyta CD]

W ŚUW zapewniono delegowanie zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 na właściwych pracownikach. Nadzór nad realizacją ww. zadań należał w szczególności do dyrektorów: Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia oraz Wydziału Finansów i Budżetu. W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że zgodnie z obowiązującą strukturą organizacyjną, komórki organizacyjne ŚUW wykonywały zadania związane z rozdysponowaniem i wydatkowaniem środków finansowych uzyskanych na realizację zadań mających na celu zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19. Zadania poszczególnych komórek organizacyjnych ŚUW polegały w szczególności na dokonywaniu weryfikacji pod kątem zasadności i celowości realizacji poszczególnych zakupów m.in. dla podmiotów leczniczych, realizowaniu zakupów, sprawdzaniu/weryfikacji dokumentów księgowych (faktur) oraz dokonywaniu wszelkich rozliczeń finansowych, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w ŚUW.

W związku z realizacją zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim zorganizowano 19 posiedzeń Wojewódzkiego Zespołu Zarządzania Kryzysowego pod przewodnictwem Wojewody Świętokrzyskiego, które dedykowane były działaniom realizowanym w realiach epidemii zakażenia wirusem SARS-CoV-2. Posiedzenia stanowiły podstawowy element koordynacji działań prowadzonych na poziomie szpitali oraz jednostek

<sup>68</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869.

<sup>69</sup> Procedura kontroli zarządczej stanowi załącznik do zarządzenia Nr 121/2019.

<sup>70</sup> Pismo z 21 maja 2020 r. (znak: FN.III.3241.10.2020).

samorządowych i rządowych w celu minimalizowania zagrożenia COVID-19<sup>71</sup>. Posiedzenia umożliwiały dokonywanie bieżącej diagnozy oraz ocenę stanu przygotowania i dyspozycji do reagowania poszczególnych jednostek, a także nadzoru nad wszystkimi zaangażowanymi podmiotami. Spotkania zespołu dokumentowano w formie stosownych notatek/protokołów z posiedzeń.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 20-32; płyta CD]

W celu usprawnienia sprawowania nadzoru nad organizacją kwarantanny w województwie świętokrzyskim zorganizowano 29 kwietnia 2020 r. wideokonferencję, podczas której omówiono m.in. zasady dotyczące wypełniania dokumentów dotyczących udzielania dotacji za kwarantannę, co zostało potwierdzone w stosownej notatce. Ponadto, pracownicy ŚUW na bieżąco prowadzili konsultacje telefoniczne i mailowe, w celu zminimalizowania wszelkich niejasności.

[Dowód: akta kontroli - TOM 1 płyta CD]

Kontrola wykazała, że w ŚUW sprawowano nadzór w zakresie szacowania i rozdysponowania środków finansowych niezbędnych do realizowania przez ŚUW i pozostałe jednostki zadań związanych ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19. Bieżący nadzór ŚUW w zakresie celowości i gospodarności wydatkowania środków polegał na co dwutygodniowym gromadzeniu informacji od podmiotów o wysokości wydatkowania środków finansowych. Z wyjaśnień uzyskanych od Wojewody Świętokrzyskiego 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. Przy przygotowywaniu *informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19* dla Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w ŚUW dokonywano weryfikacji ewidencji księgowej w zakresie wysokości przekazanych dotacji dla poszczególnych podmiotów. W przypadku stwierdzenia błędów zobowiązywano jednostki do przekazania korekty, celem prawidłowego ujęcia danych w informacji zbiorczej.

[Dowód: akta kontroli – TOM 1 str. 20-32]

Co istotne, Wojewoda Świętokrzyski posiadał wiedzę w zakresie dokonywania wyboru wykonawców oraz wydatkowania środków finansowych przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z COVID-19 przez KW PSP w Kielcach oraz WSSE w Kielcach.

W wyniku analizy przedstawionej dokumentacji, stwierdzono, że *informację o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19* na dzień 31 lipca 2020 r. sporządzono rzetelnie. W informacjach przekazywanych do MSWiA przedstawiano prawidłowe dane w zakresie kwot wydatkowanych ze środków finansowych przyznanych z rezerwy budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

<sup>71</sup> W posiedzeniach uczestniczyło kierownictwo Urzędu, Świętokrzyski Państwowy Inspektor Sanitarny oraz przedstawiciele Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia, Policji, Państwowej Straży Pożarnej, Świętokrzyskiej Brygady Obrony Terytorialnej, Konsultantów Wojewódzkich, Marszałka Województwa Świętokrzyskiego, Starostów Powiatów oraz dyrektorzy szpitali funkcjonujących na terenie województwa świętokrzyskiego..

*Ocena cząstkowa:*


Obszar związany ze sprawowaniem przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach nadzoru w zakresie realizacji zadań związanych z przyznawaniem oraz rozdysponowaniem środków z rezerwy celowej ocenia się **pozytywnie**. W Urzędzie zapewniono stały nadzór nad realizacją zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz wprowadzono i stosowano narzędzia nadzorcze w zakresie prawidłowości wykonywania zadań związanych z rozdysponowaniem i wydatkowaniem środków finansowych uzyskanych na realizację ww. zadań.

\* \* \*

W związku ze sformułowaną **pozytywną** oceną działań podejmowanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w zakresie wykorzystania środków finansowych uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 odstąpiono od formułowania wniosków/zaleceń pokontrolnych.

\* \* \*

Stosownie do postanowień art. 52 ust. 5 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania kierownikowi jednostki kontrolowanej służy prawo przedstawienia do niego stanowiska.

z up. MINISTRA  
  
Maciej Gańczyk  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Kontroli i Nadzoru MSWiA

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – ŚUW

Egz. Nr 2 - aa

Sporządził/wykonał: Zespół kontrolerów MSWiA