



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.02.2021

**Pan**  
**Tomasz Sieradz**  
Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu  
Pracy w Warszawie  
ul. Młynarska 16  
01-205 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykorzystanie dotacji celowych z Funduszu  
Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na wsparcie dla uprawnionych  
podmiotów na ochronę miejsc pracy

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |                                                                                                                               |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana              | Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie <sup>1</sup> , ul. Młynarska 16, 01-205 Warszawa                                           |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Tomasz Sieradz, Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie <sup>2</sup> , od 1 września 2011 r.                          |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>                                       |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Warszawie                                                                             |
| Kontroler                           | Anna Ledzińska-Stiller, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/11/2021 z 11 stycznia 2021 r. |

(akta kontroli tom I str. 1)

## II. Cel i zakres kontroli

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cel kontroli    | Celem kontroli było dokonanie oceny, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności, wykorzystania przez Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie dotacji celowej z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych <sup>4</sup> przeznaczonej na: <ul style="list-style-type: none"><li>– wsparcie dla przedsiębiorców na ochronę miejsc pracy (art. 15g ust. 1 i 2 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>5</sup>);</li><li>– świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy (art. 15gg ust. 1 i 2 ustawy o COVID-19).</li></ul> |
| Zakres kontroli | Podstawą sformułowania oceny były ustalenia dokonane w wyniku szczegółowej analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji celowych z FGŚP na podstawie wybranej próby wniosków o udzielenie wsparcia i świadczeń na ochronę miejsc pracy, złożonych do WUP przez przedsiębiorców.<br><br>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## III. Ocena ogólna<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| OCENA OGÓLNA | W 2020 r. pracownicy Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie prawidłowo weryfikowali wnioski o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na warunkach określonych w art. 15g i art. 15gg ustawy o COVID-19. Wypłata świadczeń następowała niezwłocznie po otrzymaniu środków z Ministerstwa Rodziny Pracy |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>1</sup> Dalej także: WUP.

<sup>2</sup> Dalej: Dyrektor WUP.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

<sup>4</sup> Dalej: FGŚP.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm. Dalej: ustawa o COVID-19.

<sup>6</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

i Polityki Społecznej<sup>7</sup>. Spośród 120 analizowanych spraw, ponad połowę z nich (67) rozpatrzono w terminie do jednego miesiąca, 25 w terminie do dwóch miesięcy, a 28 po upływie dwóch miesięcy. Na terminowość rozpatrzenia spraw miała wpływ bardzo duża liczba złożonych wniosków (prawie 20 tysięcy), niewystarczające zasoby kadrowe, absencje pracowników i konieczność wprowadzenia pracy rotacyjnej oraz wątpliwości prawne dotyczące postanowień ustawy o COVID-19. Z powyższych powodów pracownicy WUP, do końca 2020 r., dokonali weryfikacji wstępnej rozliczeń przekazanych środków niespełna 40% dofinansowań przyznanych z art. 15g ustawy o COVID-19, natomiast dofinansowania z art. 15gg ustawy o COVID-19 nie zostały do tego czasu poddane weryfikacji. Szczegółowa analiza 80 wniosków zaakceptowanych wykazała, że dla 79 nie dotrzymano ustawowego terminu dokonania wstępnej weryfikacji rozliczeń<sup>8</sup>. Jedna decyzja administracyjna, spośród 10 objętych kontrolą, została wydana po upływie terminów przewidzianych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>9</sup>.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

### 1. Wykorzystanie dotacji celowej z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przez wojewódzkie urzędy pracy

#### 1.1 Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników objętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie COVID-19 oraz na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne należnych od pracodawcy (art. 15g ust. 1 i 2 ustawy o COVID-19)

Opis stanu faktycznego

W 2020 r. WUP otrzymał 1 323 615,4 tys. zł z FGŚP na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników objętych przestojem ekonomicznym lub obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie wystąpienia COVID-19. Na dzień 31 grudnia 2020 r. wypłacono 1 274 656,5 tys. zł (co stanowiło 96,3% otrzymanych środków), a łączna kwota zobowiązań z tytułu przyznanych świadczeń wyniosła na 31 grudnia 2020 r. 48 958,9 tys. zł (co stanowiło 3,7% otrzymanych środków).

(akta kontroli tom I str. 54-55)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że na kwotę zobowiązań składały się m. in. środki, których termin wypłaty przypadał w 2021 r. i środki z odrzuconych przelewów (np. z powodu błędnie podanych rachunków bankowych we wniosku).

(akta kontroli tom V str. 110)

Do 31 grudnia 2020 r. do WUP wpłynęło 14 482 wnioski<sup>10</sup> o udzielenie wsparcia z art. 15g ustawy o COVID-19, z czego 6 548 zostało rozpatrzonych<sup>11</sup> (45,2%),

<sup>7</sup> Z dniem 6 października 2020 r. komórki organizacyjne i pracowników obsługujących sprawy działu „praca” wyłączono z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej i włączono do Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii na podstawie rozporządzeń Rady Ministrów z dnia 7 października 2020 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii (Dz. U. poz. 1736) oraz z dnia 7 października 2020 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej (Dz. U. poz. 1735). Używany w dalszej części wystąpienia pokontrolnego skrót „Ministerstwo” odnosi się odpowiednio do powyższych instytucji.

<sup>8</sup> W jednej sprawie nie upłynął termin na dokonanie wstępnej weryfikacji, w 13 weryfikacja wstępna została dokonana po terminie, a w 66, pomimo upływu terminu, weryfikacja nie została przeprowadzona.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 256, ze zm. Dalej: kpa.

<sup>10</sup> W tym 817 wniosków w formie papierowej i 13 665 w formie elektronicznej.

<sup>11</sup> W tym 236 wniosków w formie papierowej i 6 312 w formie elektronicznej.

7 876 pozostawiono bez rozpatrzenia<sup>12</sup> (54,4%), a 58 nie zostało jeszcze rozpatrzonych (0,4%).

(akta kontroli tom I str. 56-57)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że na dużą liczbę wniosków pozostawionych bez rozpatrzenia składały się m.in. wnioski anulowane w związku ze złożoną korektą. Aplikacja elektroniczna VIATOR, służąca do składania wniosków o przyznanie świadczeń ze środków FGŚP, administrowana przez Ministerstwo, nie przewidywała możliwości korekt złożonego wniosku. Jeżeli wniosek zawierał błędy, niezbędne było złożenie ponownego, prawidłowo wypełnionego wniosku.

(akta kontroli tom V str. 110-111)

Spośród rozpatrzonych 6 548 wniosków, zaakceptowanych zostało 6 391 (97,6% wniosków rozpatrzonych), a w odniesieniu do 157 z nich udzielono odmowy przyznania wsparcia (2,4% wniosków rozpatrzonych)<sup>13</sup>. W art. 15g ustawy o COVID-19 nie przewidziano udzielania odmów w trybie decyzji administracyjnych. Pisma o odmowie były wydawane w zależności od formy złożenia wniosku, tj. w formie papierowej (wysyłane były pocztą zwykłą na adres wskazany we wniosku) lub elektronicznie (odmowa była podpisywana elektronicznie i wysyłana na adres poczty elektronicznej wskazanej przez wnioskodawcę). W art. 15g ustawy o COVID-19 nie przewidziano prawa do złożenia odwołania od odmowy udzielania wsparcia.

Zgodnie z art. 15g ust. 17 ustawy o COVID-19 w zw. z art. 11 ustawy z dnia 11 października 2013 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy<sup>14</sup>, wypłata świadczeń następowała na podstawie umowy zawartej między Dyrektorem WUP a wnioskodawcą, w transzach miesięcznych, odpowiadających liczbie miesięcy wnioskowanego wsparcia (od jednego do trzech miesięcy). Umowa obowiązywała od dnia przekazania beneficjentowi pierwszej transzy wsparcia. Na 31 grudnia 2020 r. zawarto 6 383 umów, dotyczących 99,9% zaakceptowanych wniosków (6 391).

(akta kontroli tom I str. 56-63, 155-264)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że przyczyną niezawarcia pięciu umów było złożenie zapotrzebowania na środki i ich wpływ na konto WUP na przełomie roku, a w przypadku trzech wniosków, przedsiębiorca zrezygnował ze wsparcia po akceptacji wniosku przez WUP.

(akta kontroli tom V str. 112-113)

W 2020 r. do WUP wpłynęły cztery skargi dotyczące opóźnień w rozpatrywaniu wniosków z art. 15g ustawy o COVID-19. Wszystkie skargi zostały rozpatrzone w terminie, w tym trzy uznano za zasadne, a jedną za bezzasadną. Na wszystkie skargi udzielono pisemnej odpowiedzi oraz podjęto działania w celu niezwłocznej wypłaty należnych świadczeń.

(akta kontroli tom I str. 64)

Wicedyrektor WUP poinformował, że przez cały 2020 r. istniała możliwość składania w siedzibie Urzędu wniosków dotyczących wsparcia z art. 15g ustawy o COVID-19. Ze względu na zagrożenie epidemiologiczne przedsiębiorcy, którzy zdecydowali się na osobiste złożenie wniosku, mogli je złożyć do skrzynki wystawionej w holu Urzędu. Jeżeli niezbędna była korekta wniosku, w uzasadnionych przypadkach przedsiębiorca po uprzednim telefonicznym umówieniu się z pracownikiem, mógł złożyć osobiście korektę i wyjaśnić wątpliwości.

(akta kontroli tom V str. 8-9)

<sup>12</sup> Sprawy pozostawiane bez rozpatrzenia to: wnioski wycofane, nieuzupełnione w wyznaczonym terminie, anulowane w związku ze złożoną korektą.

<sup>13</sup> Odmowy stanowiły 1,1% wszystkich złożonych wniosków.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 669.

Weryfikacja spełnienia przez przedsiębiorcę zobowiązania wypłaty wynagrodzeń pracownikom z otrzymanego wsparcia była dokonywana na etapie wstępnej weryfikacji rozliczenia otrzymanych środków, na podstawie przekazanych przez przedsiębiorców przelewów wynagrodzeń dla pracowników lub potwierdzeń odbioru wypłat w gotówce, za każdy miesiąc wsparcia otrzymanego na rzecz ochrony miejsc pracy.

(akta kontroli tom I str. 375-467, tom II str. 1-520, tom III str. 1-124)

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że z powodu dużej liczby beneficjentów, którzy otrzymali wsparcie w województwie mazowieckim (ok. 11 tys. podmiotów) oraz bieżącej wypłaty świadczeń, w 2020 r. nie przeprowadzano kontroli dotyczących wykorzystania wsparcia przyznanego na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19. Działania w tym zakresie zostały przewidziane w ramach weryfikacji końcowej rozliczeń, która może zostać dokonana w okresie trzech lat od upływu terminu na złożenie rozliczenia. Wicedyrektor WUP wyjaśnił ponadto, iż w ramach prowadzonej przez Urząd w 2020 r. wstępnej weryfikacji rozliczeń z art. 15g ustawy o COVID-19, nie stwierdzono przypadków wykorzystania środków w sposób niezgodny z przeznaczeniem.

(akta kontroli tom V str. 9)

Szczegółowe badanie przeprowadzono na próbie 60 wniosków, w tym 10 niezaakceptowanych, 10 nierozpatrzonych (na dzień 31 grudnia 2020 r.) oraz 40 wniosków zaakceptowanych.

Analiza 10 wniosków niezaakceptowanych wykazała, że zostały one rozpatrzone w terminie od czterech do 112 dni (liczonych od daty wpływu kompletnego wniosku do daty dokumentu w sprawie odmowy przyznania wsparcia)<sup>15</sup>. W większości spraw<sup>16</sup> przedsiębiorcy zostali niezwłocznie powiadomieni o braku akceptacji wniosku. Wszystkie odmowy zostały pisemnie uzasadnione. Rozstrzygnięcia wydawano na podstawie interpretacji przekazanych do WUP przez Ministerstwo oraz wewnętrznych opinii prawnych. Konieczność uzyskania ww. interpretacji i opinii wpłynęła na wydłużenie czasu rozstrzygnięcia objętych kontrolą spraw. W ramach badanej próby nie stwierdzono rozbieżności w rozstrzygnięciach.

(akta kontroli tom I str. 155-264)

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że na wydłużenie czasu rozpatrywania wniosków wpłynęły m. in. problemy w interpretacji przepisów ustawy o COVID-19, w szczególności w przypadku ubiegania się o dofinansowanie przez agencje pracy tymczasowej, oddziały przedsiębiorstw zagranicznych i podmioty prowadzące niepubliczne przedszkola lub szkoły. Ww. zagadnienia wymagały uzyskania interpretacji z MRPiPS, zasięgnięcia opinii prawnych oraz złożenia dodatkowych wyjaśnień przez wnioskodawców. Wicedyrektor WUP wyjaśnił, iż na wydłużenie czasu rozpatrzenia wniosków miały wpływ również niewystarczające zasoby kadrowe, duża liczba wniosków, wprowadzony system pracy rotacyjnej i absencja pracowników związana z chorobą lub kwarantanną.

(akta kontroli tom V str. 25-26)

Kontrola 10 wniosków nierozpatrzonych wykazała, że od momentu wpływu do WUP do 31 grudnia 2020 r., wnioski te pozostawały bez rozpatrzenia przez okres od 65 do 209 dni. W przypadku pięciu wniosków, przyczyna nierozpatrzenia leżała po stronie wnioskodawców (brak kontaktu lub zwłoka w uzupełnieniu braków formalnych), w przypadku trzech powodem opóźnienia była długotrwała absencja

<sup>15</sup> Jeden wniosek rozpatrzono w terminie do 30 dni, trzy w terminie do 60 dni, sześć w terminie powyżej 60 dni.

<sup>16</sup> Trzy informacje o odmowie zostały wysłane w dniu rozpatrzenia, pięć informacji po upływie od jednego do siedmiu dni, dwie informacje po upływie odpowiednio 14 i 22 dni (w obydwu przypadkach rozpatrzono sprawę w terminie do dwóch miesięcy).

pracowników, którym przydzielono rozpatrzenie wniosku, a w przypadku dwóch najstarszych spraw, przyczyną nierozpatrzenia była pomyłka pracowników<sup>17</sup>.

(akta kontroli tom I str. 265-357)

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że ww. błędy pracowników Urzędu zostały naprawione i w styczniu 2021 r. dokonano wypłaty wsparcia.

(akta kontroli tom V str. 28-29)

Analiza 40 wniosków zaakceptowanych (w tym 20 złożonych w formie papierowej), na podstawie których przekazano wsparcie w łącznej kwocie 12 848,7 tys. zł, wykazała, iż wnioski zostały rozpatrzone w terminie od jednego do 67 dni, liczonych od daty wpływu kompletnego wniosku<sup>18</sup>.

(akta kontroli tom I str. 375-467, tom II str. 1-520, tom III str. 1-124)

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że długi czas rozpatrywania wniosków wynikał m. in. z: niewystarczających zasobów kadrowych, bardzo dużej liczby wniosków złożonych w pierwszych trzech miesiącach udzielania wsparcia (ponad 12 tys. wniosków, rozpatrywanych przez około 80 pracowników), problemów interpretacyjnych przepisów ustawy o COVID-19, problemów technicznych związanych z funkcjonalnością systemu VIATOR, konieczności wprowadzenia pracy rotacyjnej oraz licznych absencji pracowników spowodowanych chorobą lub kwarantanną.

(akta kontroli tom V str. 15, 22-24, 30-53)

Wszystkie objęte analizą wnioski zostały zweryfikowane przez pracowników WUP pod względem spełniania kryteriów przyznania wsparcia (w zakresie formalnym, merytorycznym i prawnym). Weryfikacja została udokumentowana w *kartach procesu realizacji wniosku o przyznanie świadczenia*. We wszystkich analizowanych sprawach wypłata wsparcia nastąpiła zgodnie z umową. Pracownicy WUP występowali do Ministerstwa z wnioskiem o zapotrzebowanie na środki finansowe z FGŚP w dniu rozpatrzenia wniosku<sup>19</sup>. Środki wpływały na konto WUP po upływie od jednego do sześciu dni<sup>20</sup> i w 34 sprawach tego samego dnia zostały przekazane przedsiębiorcom<sup>21</sup>. W zakresie jednego wniosku WUP dokonał wypłaty świadczenia dwa dni przed otrzymaniem środków na ten cel. Powyższe wynikało z wcześniejszego zatwierdzenia zapotrzebowania na środki przez Dysponenta Funduszu (akceptacja nastąpiła w dniu wypłaty wsparcia).

Wnioskodawcy otrzymywali wsparcie w równych transzach, odpowiadających liczbie miesięcy wskazanych we wniosku. Wypłata środków w ramach pierwszej transzy wsparcia następowała od dwóch do 71 dni, liczonych od dnia złożenia kompletnego wniosku<sup>22</sup>. Zarówno w ustawie o COVID-19, jak i umowach nie określono terminu wypłaty wsparcia.

(akta kontroli tom I str. 58-63, 375-467, tom II str. 1-520, tom III str. 1-124, tom V str. 22)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że wzór umowy dotyczącej wypłaty świadczeń z art. 15g ustawy o COVID-19, został określony przez Ministerstwo. Po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku, zapotrzebowaniu środków i otrzymaniu ich na rachunek

<sup>17</sup> Wnioski w sprawach nr WOMP/20/06/05/000053 i WOMP/20/06/15/000145 i wpłynęły do WUP odpowiednio 5 i 15 czerwca 2020 r. W obydwu przypadkach z powodu pomyłki pracowników WUP wnioski zostały oznaczone w systemie VIATOR jako „pozostawione bez rozpatrzenia”. W sprawie WOMP/20/06/15/000145 wypłacono wsparcie 22 stycznia 2021 r., w sprawie WOMP/20/06/05/000053 w dniach 22 i 26 stycznia 2021 r. i 2 lutego 2021 r.

<sup>18</sup> W tym 14 wniosków rozpatrzono do 14 dni, 12 do 30 dni, dziesięć do 60 dni, a cztery – powyżej 60 dni.

<sup>19</sup> Do każdego wniosku sporządzano wykaz podmiotów, zawierający kwotę dofinansowania przynależną każdemu z nich.

<sup>20</sup> W przypadku dwóch spośród 40 analizowanych wniosków WUP otrzymał środki po upływie odpowiednio pięciu i sześciu dni.

<sup>21</sup> W sześciu sprawach środki przekazano do trzech dni od wpływu. W sprawach, w których pomoc dotyczyła więcej niż jednego miesiąca przekazywano pierwszą transzę wsparcia.

<sup>22</sup> W tym 11 wniosków – do 14 dni, 14 wniosków – do 30 dni, 15 wniosków – powyżej 30 dni.

bankowy, WUP dokonywał wypłaty I transzy wsparcia. Kolejne transze były przekazywane w okresach miesięcznych, licząc od daty wypłaty I transzy, a w przypadku gdy WUP zalegał z wypłatą kolejne transze były dokonywane w tym samym miesiącu. Wicedyrektor wyjaśnił ponadto, że w zakresie spraw poddanych kontroli, złożenie wniosku o dofinansowanie z art. 15g ustawy w formie papierowej wynikało wyłącznie z decyzji przedsiębiorców.

(akta kontroli tom V str. 16 i 111-113)

W wyniku analizy poddanych kontroli spraw nie stwierdzono przypadków uzyskania przez przedsiębiorców wsparcia w odniesieniu do tych samych pracowników w zakresie takich samych tytułów wypłaty na rzecz ochrony miejsc pracy na podstawie art. 15g i art. 15gg ustawy o COVID-19 oraz wypłaty dofinansowania do wynagrodzenia pracowników, którzy w miesiącu poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku uzyskali wynagrodzenie wyższe niż 300% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia z poprzedniego kwartału ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, obowiązującego na dzień złożenia wniosku.

Przedsiębiorcy złożyli rozliczenia w przypadku 35 spraw (spośród 40 analizowanych<sup>23</sup>), a pracownicy WUP dokonali wstępnej weryfikacji 13 z nich. W żadnym przypadku weryfikacja nie została przeprowadzona w terminie 60 dni od dnia upływu terminu do złożenia rozliczenia (określonym w art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19). W zakresie pozostałych spraw<sup>24</sup>, pracownicy WUP, pomimo upływu terminu określonego w art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19, nie dokonali wstępnej weryfikacji wniosku<sup>25</sup>.

W przypadku 13 ww. spraw, w których pracownicy WUP przeprowadzili weryfikację wstępną rozliczeń, sprawdzono spełnienie przez przedsiębiorcę zobowiązania wypłaty wynagrodzeń pracownikom z otrzymanego wsparcia oraz spełnienie warunków określonych w umowie (w tym warunku zatrudnienia pracowników, przez okres otrzymywania świadczenia). Weryfikację przeprowadzono na podstawie dokumentów załączonych do rozliczenia, w tym wykazu pracowników, którym przekazano pomoc otrzymaną z FGŚP, przelewów wynagrodzeń lub odbiorów wypłaty w gotówce, zbiorczych potwierdzeń dokonania przelewu z tytułu składek ZUS oraz z tytułu zaliczek na podatek dochodowy (za każdy miesiąc otrzymywania wsparcia). Wyniki wstępnej weryfikacji wniosku dokumentowano w *karcie procesu weryfikacji wstępnej wniosku o przyznanie świadczeń*. O wynikach weryfikacji przedsiębiorcy byli informowani pisemnie. Dziewięć weryfikacji zakończono z wynikiem negatywnym, cztery pozytywnym. W pismach informujących o negatywnej weryfikacji wniosku wskazywano zakres wymaganych poprawek i uzupełnień.

Spośród 40 analizowanych spraw w 34 dokonano zwrotu środków niewykorzystanych. W zakresie pozostałych sześciu: w jednej sprawie wykorzystano całe wsparcie, w dwóch nie dokonano zwrotu środków niewykorzystanych w łącznej kwocie 8,4 tys. zł<sup>26</sup>, a w trzech z powodu nie złożenia rozliczenia nie było możliwe ustalenie czy istniał obowiązek zwrotu środków.

Spośród 34 spraw, w których dokonano zwrotu środków, w 18 przypadkach przedsiębiorcy dokonali zwrotu w terminie 30 dni od upływu okresu pobierania świadczenia, a w 16 po tym terminie. W trzech przypadkach zwrotu środków po

<sup>23</sup> Spośród 35 rozliczeń złożonych przez przedsiębiorców: 24 zostały złożone w terminie 30 dni od upływu okresu pobierania świadczenia, a 11 po upływie tego terminu (od 33 do 190 dni).

<sup>24</sup> W pięciu przypadkach nie złożono rozliczeń.

<sup>25</sup> Zgodnie z procedurą wewnętrzną, w przypadku braku złożenia rozliczenia, do przedsiębiorcy wysyłano pismo informujące o „negatywnej wstępnej weryfikacji rozliczenia (...) z powodu braku złożenia dokumentów rozliczeniowych”, w którym wzywano do przedłożenia wymaganych prawem dokumentów.

<sup>26</sup> Sprawy nr WOMP/20/05/29/000107 i WOMP/20/04/14/000076.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

terminie, przedsiębiorcy z własnej inicjatywy zapłacili odsetki za zwłokę. W pozostałych 13 sprawach odsetki nie zostały zapłacone.

(akta kontroli tom I str. 82-83, 358-467, tom II str. 1-520, tom III str. 1-124)

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że ostateczny stan zadłużenia oraz ewentualne zadłużenia będą ustalane przez WUP na etapie weryfikacji końcowej rozliczeń.

(akta kontroli pismo V str. 22 i 25)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono, że w żadnej spośród analizowanych 40 spraw<sup>27</sup>, w których wypłacono wsparcie na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19, pracownicy WUP nie dokonali wstępnej weryfikacji rozliczeń w terminie 60 dni od dnia upływu terminu do złożenia rozliczeń, co było niezgodne z art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19.

(akta kontroli tom I str. 375-467, tom II str. 1-520, tom III str. 1-124)

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że przyczynami niedokonania weryfikacji wstępnej w terminie ustawowym były braki kadrowe, bardzo duża liczba wniosków złożonych do WUP w Warszawie oraz konieczność obsługi kolejnych wprowadzanych w trakcie roku programów pomocowych. Wicedyrektor dodał, iż do końca 2020 r. dokonano wstępnej weryfikacji ponad 2,5 tys. rozliczeń z prawie 6,4 tys. spraw, w zakresie których wypłacono wsparcie z art. 15g ustawy o COVID-19.

(akta kontroli tom V str. 20-21, 24)

#### **1.2 Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników nieobjętych przesto- jem, przesto- jem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie COVID-19 oraz na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne należnych od pracodawcy (art. 15gg ust. 1 i 2 ustawy o COVID-19)**

W 2020 r. na konto WUP wpłynęło 1 630 860,7 tys. zł z FGŚP na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników nieobjętych przesto-  
jem ekonomicznym lub obniżonym wymiarem czasu pracy, o którym mowa w art. 15gg ustawy o COVID-19. Na dzień 31 grudnia 2020 r. wypłacono 1 601 975,5 tys. zł (co stanowiło 98,2% otrzymanych środków), natomiast łączna kwota zobowiązań z tytułu przyznanych świadczeń wyniosła 28 885,2 tys. zł (co stanowiło 1,8% otrzymanych środków).

(akta kontroli tom I str. 54-55)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że na powyższą kwotę składały się m. in. środki, których termin wypłaty przypadał w 2021 r. i środki z odrzuconych przelewów (np. z powodu błędnie podanych rachunków bankowych we wniosku).

(akta kontroli tom V str. 114)

Do 31 grudnia 2020 r. do WUP wpłynęło 5 514 wniosków o udzielenie wsparcia z art. 15gg ustawy o COVID-19, z czego 4 434 zostało rozpatrzonych (80,4%), 637 pozostawiono bez rozpatrzenia (11,6%), a 443 nie rozpatrzono (8,0%). Wszystkie wnioski zostały złożone w formie elektronicznej.

(akta kontroli tom III str. 125-126)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że na dużą liczbę wniosków pozostawianych bez rozpatrzenia składały się wnioski złożone przez przedsiębiorców na niewłaściwym formularzu oraz wnioski anulowane w związku ze złożoną korektą. Funkcjonalność pozwalająca na wprowadzanie korekt w systemie VIATOR została wprowadzona 8 sierpnia 2020 r. po uwagach zgłaszanych przez kierownictwo i pracowników wojewódzkich urzędów pracy. Odnosząc się do liczby wniosków nierozpatrzonych Dyrektor WUP wyjaśnił, że w większości były to wnioski, które wpłynęły do WUP w grudniu 2020 r.

(akta kontroli tom V str. 114-115)

<sup>27</sup> W 13 sprawach weryfikacja wstępna została dokonana po terminie, a w 27, pomimo upływu terminu, weryfikacja nie została przeprowadzona.



Spośród rozpatrzonych 4 434 wniosków zaakceptowanych zostało 4 372 (co stanowiło 98,6% wniosków rozpatrzonych), a 62 uzyskało odmowę przyznania wsparcia (tj. 1,4% wniosków rozpatrzonych i 1,1% wszystkich złożonych wniosków). Odmów, zgodnie z art. 15gg ust. 26 ustawy o COVID-19, udzielano w drodze decyzji administracyjnych. W zakresie wsparcia udzielanego z art. 15gg ustawy o COVID-19 nie zawierano umów, a wypłata świadczenia stanowiła akceptację wniosku. W 2020 r. do WUP nie złożono skarg dotyczących opóźnień w rozpatrywaniu wniosków o przedmiotowe wsparcie.

(akta kontroli tom III str. 125-422, tom V str. 10)

Weryfikacja wniosków, dotyczących wsparcia z art. 15gg ustawy o COVID-19, obejmowała przede wszystkim sprawdzenie czy przedsiębiorca złożył oświadczenia o których mowa art. 15gg ust. 9 ustawy o COVID-19.

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że weryfikacja wniosków odbywała się również na podstawie danych z właściwych rejestrów (KRS, CEIDG, Baza REGON GUS i inne), a także dokumentów załączonych przez wnioskodawców (inne wnioski złożone przez tego samego wnioskodawcę, wykazy pracowników). Weryfikacja mająca na celu sprawdzenie, czy podmiot został już objęty dofinansowaniem wynikających z wniosków składanych na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19, była prowadzona na podstawie danych ujętych w systemie VIATOR. System nie posiadał możliwości weryfikacji w zakresie pomocy otrzymanej z powiatowych urzędów pracy w ramach art. 15zzb ustawy o COVID-19. W sytuacjach budzących uzasadnione zastrzeżenia wnioskodawcy byli wzywani do przedstawienia dodatkowych dokumentów lub wyjaśnień.

(akta kontroli tom III str. 135-138, tom V str. 11)

W 2020 r. decyzje odmowne wydano w stosunku do 64 wniosków, z czego w odniesieniu do 29 z nich przedsiębiorcy złożyli odwołania. Trzy odwołania zostały uwzględnione przez WUP, a pozostałe 26 przekazano do rozpatrzenia przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie<sup>28</sup>. Na dzień 31 grudnia 2021 r. SKO wydało 15 decyzji, z tego 7 utrzymujących decyzje w mocy i 8 uchylających decyzje i przekazujących sprawę do ponownego rozpoznania.

(akta kontroli tom III str. 127-129)

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że do 31 grudnia 2020 r. nie przeprowadzono jeszcze weryfikacji otrzymanego wsparcia przez podmioty w oparciu o pomoc określoną w art. 15gg ustawy COVID-19 (w tym m. in. w zakresie spełnienia przez przedsiębiorcę zobowiązania wypłaty wynagrodzeń pracownikom z otrzymanego wsparcia) oraz nie przeprowadzono kontroli w ww. zakresie. Powyższe wynikało z bardzo dużej liczby beneficjentów, którzy skorzystali ze wsparcia na terenie województwa mazowieckiego (ok. 11 tysięcy) oraz niewystarczającej liczby pracowników do obsługi ww. spraw. Wicedyrektor wyjaśnił ponadto, iż do 31 grudnia 2020 r. nie było sytuacji, w których WUP stwierdził wykorzystanie przyznanego wsparcia w sposób niezgodny z przeznaczeniem.

(akta kontroli tom V str. 11-12)

Szczegółowe badanie przeprowadzono na próbie 60 wniosków, w tym: 10 wniosków niezaakceptowanych, 10 wniosków nierozpatrzonych na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 40 wniosków zaakceptowanych.

Analiza 10 wniosków niezaakceptowanych wykazała, że zostały one rozpatrzone w terminie od 18 do 71 dni, licząc od daty wpływu wniosku do WUP.<sup>29</sup> Wszystkie

<sup>28</sup> Dalej: SKO.

<sup>29</sup> W tym siedem wniosków rozpatrzono w terminie do miesiąca, dwa w terminie do dwóch miesięcy i jeden w terminie powyżej dwóch miesięcy. We wszystkich, ze względu na szczególnie skomplikowany zakres spraw, istniała konieczność przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego.

odmowy zostały udzielone w drodze decyzji administracyjnej, które niezwłocznie po rozpatrzeniu były wysyłane do wnioskodawców. Dziewięć decyzji wydano z zachowaniem terminów przewidzianych w kodeksie postępowania administracyjnego, jedną po terminie<sup>30</sup>.

W przypadku wszystkich poddanych analizie spraw brak akceptacji wniosków został pisemnie uzasadniony i poprzedzony konsultacją prawną. Nie stwierdzono rozbieżności w rozstrzygnięciach. W zakresie dziewięciu decyzji przedsiębiorcy złożyli odwołania do SKO. W konsekwencji jedna decyzja została utrzymana w mocy, cztery decyzje uchylono i przekazano do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji<sup>31</sup>, cztery decyzje były w trakcie procedowania przez SKO.

(akta kontroli tom III str. 130-422)

Analiza 10 wniosków nierozpatrzonych wykazała, że od momentu ich wpływu do dnia 31 grudnia 2020 r. pozostawały one bez rozpatrzenia przez okres od 48 dni do 185 dni. Trzy wnioski zostały błędnie oznaczone w systemie VIATOR jako nierozpatrzone<sup>32</sup>. Błędy nie wywołały skutków w zakresie prawidłowości wypłaty świadczeń i zostały naprawione w trakcie kontroli NIK. W zakresie pozostałych czterech wniosków przyczyna nierozpatrzenia leżała po stronie wnioskodawców (brak kontaktu lub zwłoka w uzupełnieniu braków formalnych wniosków), a w zakresie trzech, przyczyną nierozpatrzenia były błędy pracowników rozpatrujących wnioski<sup>33</sup>.

(akta kontroli tom III str. 423-460)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że ww. błędy pracowników Urzędu zostały naprawione i w lutym 2021 r. dokonano wypłaty wsparcia.

(akta kontroli tom V str. 64-65)

Analiza 40 wniosków zaakceptowanych, w zakresie których przekazano wsparcie w łącznej kwocie 41 022,3 tys. zł, wykazała, iż zostały od rozpatrzone w terminie od sześciu do 46 dni, liczonych od daty wpływu kompletnego wniosku<sup>34</sup>.

(akta kontroli tom III str. 461-559, tom IV str. 1-527)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że na termin rozpatrzenia wniosków znaczący wpływ miała bardzo duża liczba złożonych wniosków o dofinansowanie wynagrodzeń pracowników oraz niewystarczające zasoby kadrowe w WUP w Warszawie. Zdaniem Dyrektora, wojewódzkim urzędem pracy nie zapewniono odpowiednich środków finansowych na pokrycie kosztów obsługi związanych z realizacją zadań z ustawy COVID-19. W konsekwencji WUP w Warszawie nie dysponował wystarczającymi zasobami kadrowymi dla zapewnienia sprawnej i terminowej obsługi złożonych wniosków.

(akta kontroli tom V str. 67-68)

Wszystkie poddane kontroli wnioski zostały złożone do dyrektora wojewódzkiego urzędu pracy właściwego ze względu na siedzibę podmiotu. Pracownicy WUP zweryfikowali wnioski pod względem spełniania kryteriów przyznania wsparcia

<sup>30</sup> W sprawie WOMPN/20/07/07/000010.

<sup>31</sup> W tym w przypadku dwóch WUP, w wyniku ponownego rozpatrzenia sprawy wydał po raz kolejny decyzje odmowne, jeden wniosek był w trakcie ponownego rozpatrywania, a w zakresie jednego wnioskodawcy złożył sprzeciw na decyzję SKO.

<sup>32</sup> W rzeczywistości z jednego wniosku zrezygnowano 19 sierpnia 2020 r., drugi wniosek 4 sierpnia 2020 r. został przekazany zgodnie z właściwością do WUP w Katowicach, trzeci wniosek został rozpatrzony 31 lipca 2020 r. (tj. po 29 dniach od wpływu wniosku).

<sup>33</sup> Sprawa nr WOMPN/20/08/18/000015, dotyczyła udzielenia wsparcia w kwocie 6,6 tys. zł. Wniosek złożony 13 listopada 2020 r., rozpatrzono 28 stycznia 2021 r. i wypłacono 3 i 5 lutego 2021 r. Sprawa nr WOMPN/20/09/14/000025, dotyczyła udzielenia wsparcia w kwocie 38,0 tys. zł. Wniosek złożony 14 września 2020 r., rozpatrzono 11 lutego 2021 r. i wypłacono I transzę 17 lutego 2021 r. Sprawa nr WOMPN/20/08/04/000041, dotyczyła udzielenia wsparcia w kwocie 5,8 tys. zł. Wniosek złożony 4 sierpnia 2020 r., rozpatrzono 11 lutego 2021 r. i wypłacono I transzę 17 lutego 2021 r.

<sup>34</sup> W tym dziewięć rozpatrzono w terminie do 14 dni, 22 – do 30 dni, dziewięć – do 60 dni.

(w zakresie formalnym, merytorycznym i prawnym). Wyniki weryfikacji udokumentowano w ustandaryzowanych *kartach procesu realizacji wniosku o przyznanie świadczenia*. We wszystkich poddanych kontroli sprawach WUP występował do Ministerstwa z wnioskiem o zapotrzebowanie na środki finansowe z FGSP w dniu rozpatrzenia wniosku<sup>35</sup>. Środki wpływały na konto WUP po upływie od jednego do dziesięciu dni<sup>36</sup>. W większości spraw pracownicy WUP przekazywali przedsiębiorcom pierwszą transzę pomocy w dniu otrzymania środków z Ministerstwa<sup>37</sup>. W zakresie sześciu z 40 poddanych kontroli wniosków stwierdzono wypłatę świadczenia przed otrzymaniem środków na ten cel. Powyższe realizowano w oparciu o pismo Ministerstwa nr DF.II.408.31.2020.MŚ z 4 czerwca 2020 r., z którego wynika możliwość wykorzystania środków dostępnych na rachunku bankowym WUP na wypłatę innych pozytywnie rozpatrzonych wniosków.

Wnioskodawcy otrzymywali wsparcie w równych transzach, odpowiadających liczbie miesięcy wskazanych we wniosku. Wypłata środków w ramach pierwszej transzy wsparcia następowała od dziesięciu do 48 dni, liczonych od dnia złożenia kompletnego wniosku<sup>38</sup>. W ustawie o COVID-19 nie określono terminu wypłaty wsparcia. Kolejne transze wypłacano w następnych miesiącach po wypłacie pierwszej transzy.

W wyniku analizy poddanych kontroli spraw nie stwierdzono przypadków uzyskania przez przedsiębiorców wsparcia w odniesieniu do tych samych pracowników w zakresie takich samych tytułów wypłaty na rzecz ochrony miejsc pracy na podstawie art. 15g i art. 15gg ustawy o COVID-19 oraz wypłaty dofinansowania do wynagrodzenia pracowników, którzy w miesiącu poprzedzającym miesiąc złożenia wniosku uzyskali wynagrodzenie wyższe niż 300% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia z poprzedniego kwartału ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, obowiązującego na dzień złożenia wniosku.

Przedsiębiorcy złożyli rozliczenia w 30 z 40 poddanych kontroli spraw<sup>39</sup>. Żadna z 40 poddanych kontroli spraw nie została poddana weryfikacji wstępnej, pomimo iż w odniesieniu do 39 z nich minęło ponad 60 dni od dnia upływu terminu do złożenia rozliczeń, co było niezgodne z art. 15gg ust. 21 w zw. z art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19. W konsekwencji, w stosunku do żadnej z poddanych kontroli spraw, w WUP nie dokonano weryfikacji spełnienia przez przedsiębiorców zobowiązania wypłaty wynagrodzeń pracownikom z otrzymanego wsparcia oraz spełnienia warunku zatrudnienia pracowników przez okres otrzymywania świadczenia.

Spośród 40 poddanych kontroli spraw w 25 dokonano zwrotu środków niewykorzystanych. W zakresie pozostałych 15: w jednej sprawie wykorzystano całe wsparcie, w jednej nie dokonano zwrotu części niewykorzystanego wsparcia<sup>40</sup>, w trzech nie dokonano zwrotu środków w łącznej kwocie 65,7 tys. zł<sup>41</sup>, a w 10 z powodu nie złożenia rozliczenia nie było możliwe ustalenie czy istniał obowiązek zwrotu środków.

<sup>35</sup> Do każdego wniosku sporządzano wykaz podmiotów, w którym wpisywano kwotę dofinansowania przynależnego każdemu z nich.

<sup>36</sup> W zakresie dwóch na 40 poddanych kontroli wniosków WUP otrzymał środki po upływie odpowiednio ośmiu i dziesięciu dni. W pozostałych 38 sprawach środki przekazano od jednego do pięciu dni.

<sup>37</sup> W zakresie 33 wniosków pierwsza transza wsparcia została wysłana w dniu wpływu środków na konto WUP, w sześciu po upływie jednego dnia, w jednej po trzech dniach.

<sup>38</sup> W tym osiem wniosków – do 14 dni, 20 wniosków – do 30 dni, 12 wniosków – powyżej 30 dni.

<sup>39</sup> Z 30 rozliczeń złożonych przez przedsiębiorców: 23 złożono w terminie 30 dni od upływu okresu pobierania świadczenia, a siedem po upływie tego terminu (od 32 do 74 dni).

<sup>40</sup> Sprawa nr WOMP/N/20/07/17 (35) nie dokonano zwrotu 63 zł, wraz z odsetkami za zwłokę liczonymi do dnia zakończenia czynności kontrolnych przez NIK tj. do dnia 12 marca 2021 r. – łącznie 64,01 zł.

<sup>41</sup> Sprawy WOMP/N/20/08/31/000121, WOMP/N/20/07/13/000053, WOMP/N/20/06/30/00017 – wraz z odsetkami za zwłokę liczonymi do dnia zakończenia czynności kontrolnych przez NIK tj. do dnia 12 marca 2021 r. – łącznie 67,1 tys. zł.

Z 25 spraw, w zakresie których dokonano zwrotu środków, w 17 przedsiębiorcy dokonali zwrotu w terminie 30 dni od upływu okresu pobierania świadczenia, a w ośmiu po terminie. W zakresie jednej sprawy przedsiębiorcy z własnej inicjatywy zapłacili odsetki za zwłokę. W pozostałych siedmiu odsetki nie zostały zapłacone.

(akta kontroli tom I str. 153-154, tom III str. 461-559, tom IV str. 1-527, tom V str. 70)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że ostateczny stan zadłużenia oraz ewentualne zadłużenia będą ustalane przez WUP na etapie weryfikacji końcowej rozliczeń.

(akta kontroli tom V str. 69-70)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jedna decyzja administracyjna<sup>42</sup>, dotycząca odmowy udzielenia wsparcia z art. 15gg ustawy o COVID-19, została wydana po upływie ponad dwóch miesięcy od daty złożenia wniosku do WUP, co było niezgodne z art. 35 § 3 kpa.

(akta kontroli tom III str. 216-248)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że nieterminowe rozpatrzenie sprawy wynikało z trudności z wyjaśnieniem kwestii spełniania przez wnioskodawcę kryterium podmiotowego określonego w art. 15gg ustawy o COVID-19, a także uchylania się wnioskodawcy od udzielania wyjaśnień w sprawie złożonego wniosku.

(akta kontroli tom V str. 115-116)

2. W 39 sprawach (spośród 40 analizowanych), w których wypłacono wsparcie na podstawie art. 15gg ustawy o COVID-19, pracownicy WUP nie dokonali wstępnej weryfikacji rozliczeń w terminie 60 dni od dnia upływu terminu do złożenia rozliczeń, co było niezgodne z art. 15gg ust. 21 w zw. z art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19.

(akta kontroli tom III str. 474-559, tom IV str. 1-508)

Dyrektor WUP wyjaśnił, że przyczynami niedokonania weryfikacji wstępnej w terminie ustawowym były braki kadrowe oraz bardzo duża liczba wniosków złożonych do WUP w Warszawie.

(akta kontroli tom V str. 68-69)

## V. Wniosek

Wniosek

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o podjęcie działań w celu usprawnienia procesu weryfikacji rozliczeń wsparcia przyznanego na podstawie art. 15g i art. 15gg ustawy o COVID-19.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>43</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się

<sup>42</sup> Dotyczy sprawy nr WOMPN/20/07/07/000010. Decyzji nr 39/FGŚ.P.III.4220.13058.2020.AS z 9 października 2020 r. została wydana po upływie 71 dni liczonych od dnia wpływu wniosku, z uwzględnieniem okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo przyczyn niezależnych od organu.

<sup>43</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 13 marca 2021 r.

Kontroler  
Anna Ledzińska-Stiller  
główny specjalista kontroli  
państwowej

*Anna Ledzińska-Stiller*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

**DYREKTOR**  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Warszawie  
z up.  
..... **Wojciech Wojciechowski**  
p.o. Wicedyrektora

