



Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

BJA-V.084.4.2024

Warszawa, /elektroniczny znacznik czasu/

Pani
Anna Urbaniak
p.o. Dyrektor
Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze
ul. Stanisława Wyspiańskiego 15
65-036 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 31a ust. 10 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 kryzysowych¹ (dalej: ustawa o COVID-19) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przeprowadził w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze (dalej: WUP w Zielonej Górze, Urząd, Jednostka) kontrolę w zakresie wykorzystania przez WUP w Zielonej Górze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (dalej: FGŚP, Fundusz) na realizację wybranych zadań wynikających z ustawy o COVID-19, w okresie od 2 marca 2020 r. do 31 grudnia 2023 r. z możliwością zasięgnięcia informacji z okresu późniejszego, jeżeli miały wpływ na kontrolowane zagadnienie.

I. Podsumowanie wyników kontroli

1. Dyrektor WUP w Zielonej Górze zapewnił właściwe warunki organizacyjne w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o COVID-19.

2. WUP w Zielonej Górze udzielił wsparcia na rzecz ochrony miejsc pracy, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15g, 15gg, 15gga i 15gga¹ ustawy o COVID-19, z zastrzeżeniem nieprawidłowości wskazanych w pkt 34 niniejszego dokumentu. Z tytułu kosztów obsługi realizacji zadań, Urząd otrzymał z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej środki w łącznej wysokości 1 495 120,58 zł, natomiast wydatkował 1 465 461,65 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 29 658,93 zł zwrócono na rachunek bankowy MRPiPS.

3. W latach 2020-2023, WUP w Zielonej Górze otrzymał od dysponenta Funduszu na wypłatę świadczeń w związku ustawą o COVID-19 kwotę 293 652 336,58 zł. Kwota wydatkowana przez Urząd w ww. okresie wyniosła 325 064 148,24 zł, z czego kwota zwrócona przez beneficjentów wyniosła 37 157 626,59 zł.

Do WUP w Zielonej Górze wpłynęło ogółem 4 838 wniosków na łączną kwotę 464 111 962 zł, z czego 3 703 wnioski rozpatrzono pozytywnie.

¹ t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 340.

Z tytułu świadczeń wynikających z ustawy o COVID-19, na rzecz ochrony miejsc pracy, WUP w Zielonej Górze wydatkował środki Funduszu w związku z:

- art. 15g w kwocie 161 389 629,81 zł, w tym z tytułu przestoju ekonomicznego 21 392 301,12 zł i z tytułu obniżonego wymiaru czasu pracy 139 997 328,69 zł;
- art. 15gg w kwocie 127 268 652,85 zł;
- art. 15gga w kwocie 36 405 865,58 zł.

4. Urząd zakończył rozliczanie wniosków o udzielenie wsparcia przewidzianego w art. 15g, 15gg, 15gga i 15gga¹ ustawy o COVID-19. Na podstawie wyników badania próby spraw stwierdzono, że WUP w Zielonej Górze dokonywał weryfikacji prawidłowości składanych we wnioskach oświadczeń w oparciu o dane z Krajowego Rejestru Sądowego, Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego, Powiatowego Urzędu Pracy, a także na podstawie danych z rejestru REGON, bazy SUDOP i raportów ZUS.

5. Urząd nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 15g ust. 17d, art. 15gg ust. 22 oraz art. 15gga ust. 15 pkt 5 ustawy o COVID-19 w zakresie przeprowadzania kontroli podmiotów, którym udzielono wsparcia ze środków FGŚP na wypłatę świadczeń.

6. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

- zakupu prenumeraty prasy w łącznej kwocie 3 377,49 zł, z tego 1 477,11 zł ze środków przeznaczonych na finansowanie kosztów obsługi realizacji rozwiązań przewidzianych dla podmiotów, o których mowa w art. 15g ust. 1-2, art. 15gg ust. 1 i 2, art. 15gga ust. 1 oraz art. 15gga¹ ust. 1 ustawy o COVID-19,
- niedochowania terminu płatności wynagrodzenia z tytułu 11 umów cywilnoprawnych zawartych 30 grudnia 2022 r. na łączną kwotę 16 500 zł,
- doboru próby przy dokonywaniu weryfikacji rozliczenia podmiotów, w przypadkach wniosków obejmujących powyżej 10 pracowników, co skutkowało naruszeniem zasad wynikających z przepisów ustawy o COVID-19,
- w 27 sprawach (59% zbadanych spraw, w których podmioty otrzymały środki FGŚP) nie udokumentowano przeprowadzenia wstępnej weryfikacji rozliczenia otrzymanych środków, o której mowa w art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19,
- w 3 przypadkach (6% zbadanych spraw, w których podmioty otrzymały środki FGŚP) nie dochowano terminu końcowej weryfikacji dokumentacji, o którym mowa w art. 15g ust. 17b pkt 2 ustawy o COVID-19,
- w 6 sprawach (20% zbadanych spraw, w których podmioty otrzymały środki FGŚP) dokonano rozliczenia podmiotów, które złożyły dokumentację w zakresie opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne pracowników, potwierdzającą wydatkowanie środków po terminie określonym odpowiednio w § 3 ust. 1 umowy oraz art. 15gg ust. 19 ustawy o COVID-19,
- w 2 sprawach (13% zbadanych spraw, w których podmioty otrzymały środki FGŚP) niewłaściwie określono datę początkową naliczania odsetek za opóźnienia w zwrocie środków,
- w jednym przypadku rozpatrzono sprawę, pomimo że wystąpiły przesłanki uzasadniające wyłączenie Urzędu od załatwienia sprawy.

II. Ustalenia kontroli

Organizacja realizacji zadań wynikających z ustawy o COVID-19 oraz koszty ich obsługi

7. Dyrektor WUP w Zielonej Górze zapewnił realizację zadań wynikających z ustawy o COVID-19. W Urzędzie, w proces rozpatrywania wniosków zaangażowano wszystkich pracowników Wydziału ds. Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (10 osób) oraz jednego pracownika Wydziału ds. Obsługi Klienta w WUP w Zielonej Górze. W ramach wsparcia kadrowego kierowano do Wydziału ds. FGŚP² pracowników z pozostałych komórek organizacyjnych do wykonywania zadań (z wyjątkiem rozpatrywania wniosków), wynikających z realizacji ustawy o COVID-19. W Jednostce, z dniem 1 lutego 2021 r. powołano Zespół ds. Rozliczania i Kontroli FGŚP³. Następnie 30 grudnia 2022 r. wprowadzono do stosowania Procedurę rozliczania wniosków w zakresie otrzymanych środków na ochronę miejsc pracy z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych udzielonych na podstawie 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 kryzysowych⁴. W procesie rozliczania brali udział pracownicy Zespołu ds. Rozliczania i Kontroli FGŚP oraz pracownicy Urzędu zaangażowani w ramach umów zleceń⁵.

8. Z tytułu kosztów obsługi realizacji zadań, WUP w Zielonej Górze otrzymał z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej środki w łącznej wysokości 1 495 120,58 zł⁶, natomiast wydatkował 1 465 461,65 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 29 658,93 zł zwrócono na rachunek bankowy MRPiPS⁷.

Z powyższej kwoty na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń przeznaczono 1 349 044,52 zł (92%) oraz na koszty rzeczowe 116 416,99 zł (8%).

Urząd nie przekroczył limitu środków na finansowanie kosztów obsługi realizacji rozwiązań przewidzianych dla podmiotów wskazanych w art. 31a ust. 4 ustawy o COVID-19 w wysokości maksymalnie do 0,5% kwoty przekazanej przez dysponenta Funduszu na realizację tych zadań.

² Zarządzenie nr 11 Dyrektora WUP w Zielonej Górze z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie zasad wsparcia kadrowego Wydziału ds. Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przez pracowników innych komórek organizacyjnych WUP w Zielonej Górze w zakresie przyjmowania i rozpatrywania wniosków przedsiębiorców o przyznanie i wypłatę świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w następstwie wystąpienia COVID-19 oraz Zarządzenie nr 21 Dyrektora WUP w Zielonej Górze z dnia 9 września 2020 r. w sprawie zasad wsparcia kadrowego Wydziału ds. Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przez pracowników innych komórek organizacyjnych WUP w Zielonej Górze w zakresie przyjmowania i rozpatrywania wniosków przedsiębiorców o przyznanie i wypłatę świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w następstwie wystąpienia COVID-19.

³ Zarządzeniem z dnia 19 stycznia 2021 r. Dyrektora WUP w Zielonej Górze w sprawie zmiany Zarządzenia nr 60 Dyrektora WUP w Zielonej Górze z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego WUP w Zielonej Górze.

⁴ Zarządzenie nr 69 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze z dnia 30 grudnia 2022 r.

⁵ Pismo Dyrektora WUP w Zielonej Górze z 13 września 2024 r., znak RK.803.071.5.2024.KSz.

⁶ W: 2020 r. – 473 897,36 zł, 2021 r. – 270 000 zł, 2022 r. – 546 488,86 zł, 2023 r. – 204 733,29 zł, 2024 r. – 1,07 zł.

⁷ 30 grudnia 2021 r. Kwota zwrotu była wyższa od poniesionych wydatków o 1,07 zł. Kwota 1,07 zł została przekazana do WUP w Zielonej Górze w kwietniu 2024 r., którą Urząd wykorzystał w całości.

9. Badaniem objęto wydatki rzeczowe na łączną kwotę 82 859,47 zł⁸. Powyższe koszty dotyczyły m.in. środków ochrony osobistej, sprzętu, materiałów biurowych oraz zakupu prenumeraty gazet.

Zgodnie z art. 31a ust. 4 ustawy o COVID-19, minister właściwy do spraw pracy – dysponent Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych może przekazać wojewódzkim urzędom pracy środki na finansowanie kosztów obsługi realizacji rozwiązań przewidzianych dla podmiotów, o których mowa w art. 15g ust. 1-2, art. 15g, art. 15ga ust. 1 i 5, art. 15gg ust. 1 i 2, art. 15gga ust. 1 oraz art. 15gga¹ ust. 1, w wysokości maksymalnie do 0,5% kwoty przekazanej przez dysponenta Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na realizację tych zadań. Finansowanie kosztów obsługi realizacji rozwiązań przewidzianych dla podmiotów (...) powinno być ściśle związane z obsługą realizacji rozwiązań przewidzianych dla podmiotów (...) w przepisach ustawy o COVID-19. W ocenie MRPiPS, zakupu prenumeraty prasy (Dziennik Gazeta Prawna, Gazeta Lubuska) w łącznej kwocie 3 377,49 zł, z tego 1 477,11 zł ze środków przeznaczonych na finansowanie kosztów obsługi realizacji rozwiązań nie można uznać za wydatek ściśle związany z obsługą realizacji rozwiązań przewidzianych dla podmiotów (...) w przepisach ustawy o COVID-19.

10. W latach 2020-2023, realizacją zadań wynikających z ustawy o COVID-19 zajmowało się, w różnych okresach, od 2 do 30 pracowników⁹ Urzędu.

Z badania obejmującego 5 pracowników zaangażowanych w wykonywanie zadań wskazanych w ustawie o COVID-19, wynika że w przypadku 3 z nich w zakresach czynności ujęto zadania wynikające z ustawy o COVID-19. W pozostałych 2 sprawach, w opisach stanowisk pracy wskazano, że celem istnienia stanowisk jest wsparcie Zespołu ds. Rozliczania i Kontroli FGŚP w zakresie zapewnienia terminowego i poprawnego rozliczenia środków uzyskanych przez podmioty w ramach dofinansowania z FGŚP.

Badaniem objęto także wydatki dot. 3 umów zleceń zawartych z jednym Zleceniobiorcą¹⁰. Kontrola wykazała, że w zakresie umowy zlecenia zawartej [REDAKTOWANO]¹¹, Zleceniobiorca przedłożył rachunek oraz oświadczenie dopiero 6 lutego 2023 r. (zgodnie z § 4 ust. 5 umowy, dokumenty niezbędne do rozliczenia wykonanego zlecenia należało złożyć Zleceniodawcy nie później niż do 3 lutego 2023 r.). WUP w Zielonej Górze nie dotrzymał terminu płatności za realizację zadań określonych w ww. umowie zlecenia. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy, wynagrodzenie powinno zostać wypłacone w terminie do 15 lutego 2023 r. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy. WUP w Zielonej Górze wypłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie dopiero 2 marca 2023 r., tj. po terminie określonym w umowie. Urząd wyjaśnił, że wypłata wynagrodzenia nie została wypłacona w terminie, z uwagi na brak zabezpieczonych środków w oparciu o źródło finansowania oraz klasyfikację paragrafów wydatków. Wynagrodzenia wypłacono 2 marca 2023 r. zgodnie z zatwierdzonym planem wydatków i otrzymanymi środkami.

Z okazanej dokumentacji wynika, że także w przypadku 10 umów zleceń zawartych 30 grudnia 2022 r. z pozostałymi Zleceniobiorcami (okres realizacji styczeń 2023 r.) w analogiczny sposób Urząd nie dotrzymał terminu płatności. Zdaniem MRPiPS, niedochowanie terminu płatności

⁸ Poniesione w latach 2020-2022.

⁹ W 2020 r. (w okresie od maja do grudnia) od 13 do 30 pracowników, w 2021 r. (w okresie od maja do grudnia) od 4 do 18 pracowników, w 2022 r. od 5 do 9 pracowników (w okresie od stycznia do grudnia) oraz w 2023 r. (w okresie od stycznia do kwietnia i w czerwcu) od 2 do 21 pracowników. Dane obejmują pracowników finansowanych ze środków na koszty obsługi COVID-19. W 2020 r. zadanie było realizowane od początku kwietnia, natomiast w 2021 r. od stycznia do kwietnia kontynuowane było przez pracowników finansowanych z innych źródeł w ramach wsparcia realizacji obsługi COVID-19.

¹⁰ Okres wykonywania zlecenia – [REDAKTOWANO]

¹¹ Umowa zlecenie zawarta na czas określony, tj. [REDAKTOWANO]

stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych¹², polegające na niedopełnieniu obowiązku dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

[Akta kontroli str.:18-47, 60-285, 551-577, 605-610, 621-622, 640-644, 657-684]

Ustalenia ogólne w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o COVID-19

11. W latach 2020-2023, WUP w Zielonej Górze otrzymał od dysponenta Funduszu na wypłatę świadczeń w związku ustawą o COVID-19 kwotę 293 652 336,58 zł¹³. Kwota wydatkowana przez Urząd w ww. okresie wyniosła 325 064 148,24 zł, z czego kwota zwrócona przez beneficjentów wyniosła 37 157 626,59 zł.¹⁴

Z tytułu świadczeń wynikających z ustawy o COVID-19 na rzecz ochrony miejsc pracy, WUP w Zielonej Górze wydatkował środki Funduszu w związku z:

- art. 15g w kwocie 161 389 629,81 zł, w tym z tytułu przestoju ekonomicznego 21 392 301,12 zł i z tytułu z tytułu obniżonego wymiaru czasu pracy 139 997 328,69 zł;
- art. 15gg w kwocie 127 268 652,85 zł;
- art. 15gga w kwocie 36 405 865,58 zł.

12. W badanym okresie, do WUP w Zielonej Górze wpłynęło ogółem 4 838 wniosków na łączną kwotę 464 111 962 zł, z czego 3 703 wnioski¹⁵ rozpatrzone pozytywnie. Do przyczyn zakwalifikowania przez Urząd 1 135¹⁶ wniosków jako negatywnych należało m.in.:

- błędne sporządzenie wniosku, w tym niewypełnienie wszystkich wymaganych danych; rozbieżności pomiędzy treścią wniosku i załącznikiem;
- złożenie wniosku na podstawie wadliwego pełnomocnictwa;
- wycofanie wniosku;
- złożenie 2 identycznych wniosków;
- porozumienie niespełniające wymagań art. 15g ust. 14 ustawy o COVID-19;
- niespełnienie warunku podmiotowego przez wnioskodawcę, w tym bycia przedsiębiorcą lub kodu przeważającej działalności w rejestrze REGON.

Badaniem objęto łącznie 15 wniosków rozpatrzonych negatywnie/pozostawionych bez rozpatrzenia na łączną kwotę 1 912 699,44 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

13. W okresie objętym kontrolą, Dyrektor Urzędu nie prowadził kontroli, o których mowa w art. 15g ust. 17d, art. 15gg ust. 22 i art. 15gga ust. 15 pkt 5 ustawy o COVID-19.

P.o. Dyrektor WUP w Zielonej Górze wyjaśniła, że Urząd realizował cele kontrolne w zakresie wydatkowania środków FGŚP na wypłatę świadczeń w ramach procesu rozliczania udzielonej pomocy – działania kontrolne opierały się wyłącznie na badaniu dokumentacji uzupełnianej ewentualnie o informacje i wyjaśnienia przedsiębiorcy. W dalszej części wyjaśnień P.o. Dyrektor Urzędu wskazała, że działania te uwzględniały również, tam gdzie była taka potrzeba, określone w art. 15g ust. 17d ustawy o COVID-19 prawo do żądania okazania dokumentacji i złożenia wyjaśnień (zgodnie ze wskazanym przepisem działania kontrolne mogły być realizowane w Wojewódzkim Urzędzie Pracy). Zdaniem P.o. Dyrektora Urzędu,

¹² Dz. U. z 2023 r., poz.1270 z późn.zm.

¹³ Oraz 99 622,53 zł w 2024 r., wg stanu na 30 kwietnia 2024 r.

¹⁴ Kwota zwróconych przed rozliczeniem przez przedsiębiorców środków wypłaconych w ramach art. 15g, 15ga, 15gg i 15gga ustawy o COVID-19 za okres 1 kwietnia 2020 r. - 31 marca 2024 r.

¹⁵ Wg rejestru wniosków prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze.

¹⁶ W tym 406 wniosków pozostawionych bez rozpatrzenia.

nie było racjonalnym działaniem wydzielanie, czy też wyodrębnianie w tym procesie działań stricte kontrolnych, które merytorycznie wpisują się w zakres rozliczenia, jak również niecelowym było realizowanie i finansowanie wyjazdowego trybu kontroli i obciążania przedsiębiorcy zapewnieniem warunków logistycznych takiej kontroli. P.o. Dyrektor Urzędu wyjaśniła, że pozyskane w ramach weryfikacji dokumenty były wystarczające do zweryfikowania wydatkowania środków FGŚP na wypłatę świadczeń. W związku z powyższym badany zakres nie wymagał uruchamiania dodatkowego trybu w formie kontroli¹⁷.

W ocenie MRPiPS wyjaśnienia P.o. Dyrektora WUP w Zielonej Górze nie stanowią dostatecznego uzasadnienia braku realizacji ustawowego uprawnienia do kontroli.

14. Zgodnie z załącznikami nr 1 – 3 do Instrukcji rozliczenia wniosku, WUP w Zielonej Górze, w przypadku wniosków obejmujących powyżej 10 pracowników prowadził weryfikację na próbie (porównywanie kwoty netto z kalkulatora rozliczeniowego do kwoty z wyciągu bankowego na dobranej próbie).

W ocenie MRPiPS powyższe działanie należy uznać jako nieprawidłowe. Zgodnie art. 15g ust. 17b pkt 1 i 2 ustawy o COVID-19 rozliczenie przez wojewódzkie urzędy pracy przekazanych uprawnionym podmiotom świadczeń, o których mowa w ust. 1 i 1a, lub środków, o których mowa w ust. 2, następuje dwuetapowo w drodze:

- wstępnej weryfikacji rozliczenia otrzymanych środków na rzecz ochrony miejsc pracy z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i dokumentacji, potwierdzającej wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem przekazanych świadczeń i środków, o których mowa w ust. 1, 1a lub 2, polegającej w szczególności na analizie jej kompletności, prawidłowości złożonych przez beneficjentów oświadczeń oraz weryfikacji kwot przekazanych i faktycznie wykorzystanych środków, której dokonuje się w terminie 60 dni od dnia złożenia prawidłowych i kompletnych rozliczenia oraz dokumentacji potwierdzającej dane zawarte w rozliczeniu;
- końcowej weryfikacji dokumentacji, potwierdzającej wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem przekazanych świadczeń i środków, o których mowa w ust. 1, 1a lub 2, i ostatecznego zatwierdzenia przekazanego rozliczenia otrzymanych środków na rzecz ochrony miejsc pracy z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, która może zostać dokonana w okresie 3 lat od dnia upływu terminu do złożenia rozliczenia i dokumentacji potwierdzającej dane zawarte w rozliczeniu, wynikającego z umowy zawartej przez uprawniony podmiot z dyrektorem wojewódzkiego urzędu pracy.

W ustawie o COVID-19 nie znajdują się przepisy wskazujące na możliwość odstępstwa, w przypadku wniosków obejmujących powyżej 10 pracowników, polegającego na prowadzeniu weryfikacji na próbie (porównywanie kwoty netto z kalkulatora rozliczeniowego do kwoty z wyciągu bankowego na dobranej próbie). W ocenie MRPiPS niedopuszczalny był zatem dobór próby przez WUP w Zielonej Górze, przy dokonywaniu weryfikacji rozliczenia podmiotu, ponieważ skutkowało to naruszeniem zasad wynikających z przepisów ustawy o COVID-19.

15. Spośród zbadanych 46 spraw rozpatrzonych pozytywnie, w 27 przypadkach, WUP w Zielonej Górze nie udokumentował przeprowadzenia wstępnej weryfikacji rozliczenia otrzymanych środków na rzecz ochrony miejsc pracy z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i dokumentacji, potwierdzającej wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem przekazanych świadczeń i środków, o której mowa w art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19. P.o. Dyrektor Urzędu wyjaśniła, że *ustalone na spotkaniu wojewódzkich urzędów*

¹⁷ Wyjaśnienia WUP w Zielonej Górze z 11 lipca 2024 r.

pracy z przedstawicielem MRPiPS w dniach 9-11 września 2020 r. w Srebrnej Górze zasady wstępnej weryfikacji wniosków (I etapu), w oparciu o „Protokół rozliczenia (etap I) protokół kontrolny” obowiązywał w Urzędzie do grudnia 2021 r. Biorąc pod uwagę okres przeznaczony do rozliczenia, wskazany w ustawie COVID-19 jak również ilość wniosków do rozliczenia, procedura weryfikacji wniosku uległa modyfikacji, co miało związek z brakiem efektywności weryfikacji wstępnej pod względem formalnym i prawnym na podstawie „Protokół rozliczenia (etap I) protokół kontrolny”. Mając na uwadze, że etap wstępnej weryfikacji wniosku w oparciu o „Protokół rozliczenia (etap I) protokół kontrolny” nie dawał zamierzonych oczekiwanych efektów, związanych z kontrolą dokumentów składanych przez przedsiębiorców do rozliczenia wniosku, odstąpiono od jego stosowania (...).¹⁸

W ocenie MRPiPS, powyższe wyjaśnienia nie mogą stanowić uzasadnienia braku udokumentowania tej istotnej czynności. Podkreślenia wymaga, że z uwagi na przyjętą w Urzędzie praktykę nie można ustalić, w jakim terminie dokonano wstępnej weryfikacji rozliczenia otrzymanych środków przez podmioty, o której mowa w art. 15 g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19.

16. Kontrola wykazała, że Urząd informował beneficjentów o wyniku przeprowadzonej weryfikacji wyłącznie na prośbę beneficjenta¹⁹.

17. W ramach prowadzonych działań w procesie końcowej weryfikacji dokumentacji podmiotów²⁰:

- wszczęto 356 postępowań administracyjnych;
- wydano 317 decyzji administracyjnych;
- złożono 104 pozwy;
- suma zwrotów z tytułu rozliczenia 2023 r. – 3 754 573,95 zł (w tym odsetki – 122 789,48 zł oraz koszty zastępstw procesowych – 1 219,25 zł);
- suma zwrotów z tytułu rozliczenia 2024 r. – 2 055 876,03 zł (w tym odsetki – 494 656,04 zł oraz koszty zastępstw procesowych – 24 062,78 zł).

18. Badaniem objęto łącznie 61 wniosków, w tym 46 rozpatrzonych pozytywnie i 15 negatywnie/bez rozpatrzenia.

19. WUP w Zielonej Górze dokonał rozliczenia przekazanych podmiotom świadczeń i środków, o których mowa w ustawie o COVID-19.

Tabela: Liczba wniosków rozliczonych przez WUP w Zielonej Górze²¹

Artykuł	15g	15gg	15gga	15gga ¹	Suma
Liczba wniosków rozpatrzonych pozytywnie	1030	1316	1356	1	3703
Liczba wniosków rozliczonych końcowo	1030	1316	1356	1	3703

[Akta kontroli str.: 18-47, 137-142, 578, 593-604, 611-620, 629-656, 686]

¹⁸ Wyjaśnienia WUP w Zielonej Górze z 11 lipca 2024 r.

¹⁹ Wyjaśnienia WUP w Zielonej Górze z 11 lipca 2024 r.

²⁰ Wg stanu na 30 czerwca 2024 r., wyjaśnienia WUP w Zielonej Górze z 11 lipca 2024 r.

²¹ Wg stanu na 30 września 2024 r.

Realizacja zadania wskazanego w art. 15g ustawy o COVID-19

20. W ramach art. 15g ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęło 1 813 wniosków na łączną kwotę 282 224 854,90 zł, w tym 610 wniosków dla 20 334 pracowników objętych przestojem ekonomicznym, 1 203 wnioski dotyczące obniżonego wymiaru czasu pracy dla 60 078 pracowników oraz 112 wniosków odnoszących się zarówno do przestoju ekonomicznego, jak i obniżonego wymiaru czasu pracy dla 11 012 pracowników. Spośród wszystkich wniosków 1 030 rozpatrzono pozytywnie (56,81%) na kwotę dofinansowania 176 335 343,05 zł, 659 negatywnie (36,35%) na kwotę 95 812 848,82 zł oraz 124 pozostawiono bez rozpatrzenia (6,84%) na kwotę 10 076 663,03 zł²².

21. Do badania wybrano 15 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 30 624 036,85 zł.

22. Dokumentacja związana z realizacją 15 wniosków o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy, zawierała w szczególności:

- złożony do WUP w Zielonej Górze, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w następstwie wystąpienia COVID-19, o którym mowa w art. 15g ust. 1 ustawy o COVID-19, określający wynagrodzenie z art. 15g ust. 7 i 10 ustawy o COVID-19, wraz z oświadczeniem zawierającym dane i informacje wskazane w pkt 7 Wniosku;*
- porozumienie ustalające warunki i tryb wykonywania pracy w okresie przestoju ekonomicznego lub obniżonego wymiaru czasu pracy, o którym mowa w 15g ust. 11 i 14 ustawy o COVID-19;
- wykaz pracowników uprawnionych do świadczeń z FGŚP;
- umowę o wypłatę świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w następstwie wystąpienia COVID-19.

Z tytułu 15 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, WUP w Zielonej Górze dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w wysokości 25 507 421,45 zł. Przedział czasowy wypłat środków od złożenia wniosków o wsparcie do czasu wypłaty I transzy lub całości dofinansowania (w przypadku wniosku obejmującego jeden miesiąc wsparcia) wynosił od 2 do 12 dni²³.

23. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy o wypłatę świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy, w terminie do 30 dni po upływie okresu objętego świadczeniem, beneficjenci powinni złożyć do Urzędu dokumentację potwierdzającą prawidłowość wykorzystania środków. We wszystkich 15 zbadanych sprawach beneficjenci złożyli dokumentację dotyczącą rozliczenia wniosku w zakresie otrzymanych środków na ochronę miejsc pracy z FGŚP, jednak w 13 przypadkach²⁴ po terminie wskazanym w umowie. WUP w Zielonej Górze wezwał przedsiębiorców do rozliczenia otrzymanych środków na ochronę miejsc pracy (wezwania następowały w formie pisemnej, e-mailowej oraz telefonicznie²⁵).

²² Wg rejestru wniosków prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze.

²³ W terminie: 2 dni – jeden wniosek; od 4 do 7 dni – 9 wniosków; od 8 do 12 dni – 5 wniosków.

²⁴ L.p. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDAKTOWANE]

²⁵ W 12 sprawach udokumentowano wezwania podmiotów do rozliczenia otrzymanego dofinansowania, z zastrzeżeniem, że w przypadku poz. [REDAKTOWANE] termin do złożenia rozliczenia upływał

Zgodnie z przyjętą w Urzędzie procedurą, dla wszystkich 15 zbadanych spraw wypełniono protokoły kontrolne²⁶.

24. Urząd, we wszystkich zbadanych 15 sprawach, dokonał końcowej weryfikacji dokumentacji, o której mowa w art. 15g ust. 17b pkt 2 ustawy o COVID-19. Kontrola wykazała, że w 2 przypadkach²⁷, Urząd nie dochował terminu wskazanego w ww. przepisie – przekroczenie nastąpiło odpowiednio o 16 dni²⁸ oraz 58 dni²⁹.

25. W 5 sprawach³⁰ WUP w Zielonej Górze dokonał rozliczenia podmiotów, które złożyły dokumentację w zakresie opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne pracowników, potwierdzając wydatkowanie środków po terminie określonym w § 3 ust. 1 umowy³¹. Na przykład w sprawie nr [REDAKTOWANO]³² - wniosek obejmował wsparcie za kwiecień i maj 2020 r., termin na dokonanie rozliczenia przez podmiot wynosił do 30 czerwca 2020 r. Przedsiębiorca przedstawił potwierdzenia płatności za składki ZUS opłacone 15 lipca 2020 r. i 15 września 2020 r.

Zdaniem MRPiPS, powyższe działanie Urzędu było nieprawidłowe. Przedmiotowe środki zostały przekazane na finansowanie realizowanych, w określonym terminie, świadczeń na które zostało udzielone wsparcie, tj. zgodnie z umową zawartą z Dyrektorem WUP.

30 sierpnia 2020 r., natomiast e-mail z 18 sierpnia 2020 r. przypominał o obowiązku rozliczenia się z dofinansowania – podmiot złożył rozliczenie w listopadzie 2020 r., natomiast w 2 przypadkach brak dokumentacji potwierdzającej ww. czynność, pisma WUP w Zielonej Górze z 13 sierpnia 2020 r., 29 października 2020 r. oraz 12 listopada 2020 r., e-maile z 18-20 sierpnia 2020 r. – dotyczyły rozliczeń, których termin upłynął w okresie od czerwca do sierpnia 2020 r. oraz z 4 listopada 2020 r. dot. rozliczenia, którego termin upłynął we wrześniu 2020 r., w aktach zbadanych spraw brak notatek służbowych z przeprowadzonych rozmów telefonicznych, pismo WUP w Zielonej Górze z 4 października 2024 r., znak RK.803.071.5.2024.KSz.

²⁶ Załącznik nr 1 do Procedury rozliczania wniosków w zakresie otrzymanych środków na ochronę miejsc pracy z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych udzielonych na podstawie 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 (dot. końcowej weryfikacji dokumentacji – zatwierdzenie rozliczenia wniosku).

²⁷ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDAKTOWANO].

²⁸ Poz. [REDAKTOWANO] – weryfikacja pod względem formalnym, merytorycznym, rachunkowym i prawnym oraz zatwierdzenie rozliczenia wniosku przez Dyrektora Urzędu – 26 czerwca 2023 r., 2 protokoły kontrolne opatrzone odpowiednio datami: 12 czerwca 2023 r. (data i podpis pracownika weryfikującego oraz osoby sprawdzającej – przekazanie do innych działów), 26 czerwca 2023 r. (data i podpis pracownika weryfikującego rozliczenie oraz osoby sprawdzającej – informacja z działu finansowego) oraz 31 stycznia 2023 r. (data i podpis pracownika weryfikującego oraz osoby sprawdzającej – przekazanie do innych działów), 7 lutego 2023 r. (data i podpis pracownika weryfikującego rozliczenie oraz osoby sprawdzającej – informacja z działu finansowego) i 5 czerwca 2023 r. (data i podpis pracownika weryfikującego rozliczenie oraz osoby sprawdzającej – informacja z działu wezwań).

²⁹ Poz. [REDAKTOWANO] – weryfikacja pod względem formalnym, merytorycznym, rachunkowym i prawnym oraz zatwierdzenie rozliczenia wniosku przez Dyrektora Urzędu – 27 września 2023 r., protokół kontrolny opatrzone datami: 25 kwietnia 2023 r. (data i podpis pracownika weryfikującego oraz osoby sprawdzającej – przekazanie do innych działów), 27 września 2023 r. (data i podpis pracownika weryfikującego rozliczenie oraz osoby sprawdzającej – informacja z działu finansowego).

³⁰ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDAKTOWANO].

³¹ Tj. w terminie do 30 dni po upływie okresu objętego świadczeniem.

³² Pozycja z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze.

P.o. Dyrektor WUP w Zielonej Górze wyjaśniła, że Urząd dokonując rozliczenia środków wypłaconych Przedsiębiorcy na pokrycie składek ZUS, na podstawie przekazanych do weryfikacji potwierdzeń opłacenia ww. składek uznał, że stanowią one dowód wydatkowania środków zgodnie z przeznaczeniem i tym samym zakwalifikował je do pozytywnego rozliczenia. Na rzecz ww. kwalifikacji dowodów miały świadczyć: poniesienie wydatku (nastąpił rozchód środków pieniężnych); tytuł transakcji, który można powiązać z miesiącem wsparcia; wpłata została dokonana na rzecz ZUS w wysokości przekraczającej kwotę środków otrzymanych na ten cel (zasada celowości wydatkowania środków publicznych, ustanowiona przez ustawę o finansach publicznych została zachowana). Na podstawie powyższego, zakwalifikowano wydatki jako poniesione zgodnie z przeznaczeniem. Wpłaty do ZUS w dniach 15 września 2020 r. za 04/2020 i 15 lipca 2020 r. za 05/2020 były podyktowane terminami wynikającymi z obowiązujących Przedsiębiorcę na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych³³. Wpłat dokonano terminowo – wynagrodzenie za 04/2020 wypłacono 8 maja 2020 r., a zatem termin na opłacenie składek ZUS należnych za 05/2020 przypadał na 15 czerwca 2020 r. Niemniej jednak Przedsiębiorca uzyskał odroczenie terminu płatności ww. składek do 15 września 2020 r. Wynagrodzenie za 05/2020 wypłacono 9 czerwca 2020 r., a zatem termin na opłacenie składek ZUS należnych za 06/2020 r. przypadał na 15 lipca 2020 r. Ponieważ wpłat do ZUS dokonano zgodnie z obowiązującymi Przedsiębiorcę terminami, nie było podstaw do stwierdzenia, że Przedsiębiorca przetrzymywał środki po to, aby je wydatkować na cel inny niż ten, na który je otrzymał³⁴.

MRPiPS nie podziela powyższego stanowiska Urzędu. Należy zauważyć, że świadczenia na ochronę miejsc pracy, tj. dofinansowania do wynagrodzeń pracowników (obejmujące zarówno dofinansowanie do wynagrodzenia pracowników, jak i składki na ubezpieczenia społeczne pracowników należnych od pracodawcy od przyznanych świadczeń na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych w związku z art. 15g ust. 2 ustawy o COVID-19) objętych przerwą ekonomiczną albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w następstwie wystąpienia COVID-19, były przyznawane beneficjentom (przedsiębiorcom) na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19 w oparciu o złożony przez przedsiębiorcę do WUP, wniosek o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków FGŚP na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych przerwą ekonomiczną albo obniżonym wymiarem czasu pracy w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 i postanowienia zawartej przez beneficjenta z dyrektorem WUP umowy. Zgodnie z treścią przywołanego przepisu oraz postanowieniami zawartej umowy beneficjent (przedsiębiorca) był zobowiązany wykorzystać przyznane środki na warunkach określonych w umowie, zgodnie z celem na jaki je uzyskał, określonym we wniosku. Beneficjent był zobowiązany do rozliczenia otrzymanego wsparcia w okresie do 30 dni po upływie okresu pobierania przez pracownika świadczeń (§ 3 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy), tj. do złożenia dokumentów rozliczeniowych potwierdzających prawidłowość wykorzystania otrzymanych środków na wskazany w ustawie o COVID-19 cel, zgodnie z warunkami przyznania pomocy oraz do zwrotu środków niewykorzystanych (§ 5 ust. 1 umowy). W sytuacji uzyskania przez beneficjenta dofinansowania z przeznaczeniem na pokrycie składek na ubezpieczenia społeczne pracowników był on zobowiązany do wydatkowania wskazanych środków do czasu złożenia rozliczenia (obejmującego przedstawienie w tym zakresie stosownego potwierdzenia prawidłowego wykorzystania otrzymanych środków na pokrycie składek na ubezpieczenie społeczne i zwrot środków niewykorzystanych). Z treści przywołanych postanowień umownych jednoznacznie wynika, że ostatecznym terminem rozliczenia otrzymanego dofinansowania był 30. dzień po upływie okresu pobierania świadczeń. Tym samym brak przedłożenia do WUP dokumentów

³³ t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 497, z późn. zm.

³⁴ Wyjaśnienia WUP w Zielonej Górze z 17 lipca 2024 r.

potwierdzających opłacenie (tj. dokonania faktycznego wydatku) składek na ubezpieczenia społeczne pracowników objętych wnioskiem należnych od pracodawcy od przyznanych świadczeń skutkowało uznaniem przyznanych na ten cel środków FGŚP jako środków niewykorzystanych, które podlegają zwrotowi na rachunek WUP. Dokonanie zwrotu środków niewykorzystanych po terminie na dokonanie rozliczenia skutkowało naliczeniem od tej części środków odsetek ustawowych za opóźnienie. MRPiPS zwraca uwagę na fakt, że beneficjenci świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy zobowiązywali się do wykorzystania przyznanego dofinansowania zgodnie z celem i na warunkach określonych w zawartej umowie oraz w złożonym wniosku (§ 2 ust. 1 umowy). Umowa o dofinansowanie określała zarówno cel, jak również termin, w którym cel ten musiał być zrealizowany. Zgodnie z § 5 ust. 1 zawartej między stronami umowy, w przypadku niewykorzystania przekazanych środków beneficjent miał obowiązek zwrócić te środki w określonym w umowie terminie (tj. terminie na dokonanie rozliczenia). Zatem w sytuacji opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne na podstawie umów o odroczenie płatności składek i po terminie rozliczenia wniosku o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy wynikającym z umowy, niezależnie od tego, że było to działanie zgodne z terminami płatności określonymi w umowach zawartych pomiędzy beneficjentami a ZUS, uzasadnione jest potraktowanie wskazanej części dofinansowania przyznanego przez dyrektora WUP, jako środków niewykorzystanych. Środki te nie zostały bowiem przeznaczone na finansowanie realizowanych w określonym terminie świadczeń (nie zostały wydatkowane na ten cel w określonym terminie), na które wsparcie zgodnie z umową zawartą z dyrektorem WUP zostało udzielone.

26. Ze złożonych przez beneficjentów 15 rozliczeń wynika, że z wypłaconej kwoty 25 507 421,45 zł, podmioty wykorzystały 19 683 400,89 zł. Kwota wykazana przez WUP w Zielonej Górze do zwrotu wyniosła 5 824 020,56 zł. Podmioty dokonały zwrotu w wysokości 7 384 552,25 zł (odsetki 145 393,56 zł³⁵).

27. Spośród 15 zbadanych spraw, w 2 przypadkach³⁶ Urząd niewłaściwie określił datę początkową naliczania odsetek za opóźnienia w zwrocie środków, tj.:

- w sprawie³⁷ wskazano datę od 1 czerwca 2020 r. zamiast od 30 czerwca 2020 r.;
- w sprawie³⁸ wskazano datę od 31 lipca 2020 r. zamiast od 1 sierpnia 2020 r.

W trakcie kontroli, w ww. sprawach, Urząd dokonał korekt dat początkowych naliczania odsetek³⁹.

28. WUP w Zielonej Górze w 15 zbadanych sprawach, spełnienie jednego z kryteriów określonych w art. 15g ust. 1 ustawy o COVID-19, tj. odpowiedniego statusu wnioskodawcy weryfikował w oparciu o dane zawarte w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Spełnienie pozostałych kryteriów, określonych w art. 15g ust. 3 i 9 ustawy o COVID-19, weryfikowano w oparciu o oświadczenia zawarte we wnioskach, złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń, jak również występowano do właściwego urzędu skarbowego⁴⁰,

³⁵ Na podstawie *Zatwierdzenia rozliczenia wniosku* prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze.

³⁶ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDACTED]

³⁷ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDACTED]

³⁸ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDACTED]

³⁹ Pismo WUP w Zielonej Górze z 13 września 2024 r., znak RK.803.071.5.2024.KSz.

⁴⁰ W 13 sprawach.

Zakładu Ubezpieczeń Społecznych⁴¹ i właściwego Powiatowego Urzędu Pracy⁴² oraz poprzez raporty ZUS⁴³, a także raporty generowane w bazie SUDOP⁴⁴.

29. Kwoty dofinansowania mieściły się w warunkach wsparcia określonych w art. 15g ust. 10 ustawy o COVID-19, tj. nie przekraczały połowy tych wynagrodzeń, jednak nie więcej niż 40% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia z poprzedniego kwartału ogłaszanego przez Prezesa GUS na podstawie przepisów o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, obowiązującego na dzień złożenia wniosku.

30. Nie stwierdzono, aby pracownicy ujęci we wnioskach z art. 15g ustawy o COVID-19 byli objęci świadczeniem przez okres dłuższy niż trzy miesiące, tj. zgodnie z art. 15g ust. 16 ustawy o COVID-19.

[Akta kontroli str.: 286-294, 579-604, 623-628, 686]

Realizacja zadania wskazanego w art. 15gg ustawy o COVID-19

31. W badanym okresie do Jednostki wpłynęło 1 529 wniosków złożonych w trybie art. 15gg ustawy o COVID-19 na łączną kwotę 141 725 722,10 zł dla 42 615 pracowników, z czego 1 316 rozpatrzono pozytywnie (86,07%) na kwotę dofinansowania 127 886 348,64 zł dla 39 595 pracowników, 10 negatywnie (0,65%) na kwotę 292 156,36 zł dla 92 pracowników, 203 pozostawiono bez rozpatrzenia (13,28%) na kwotę 13 547 217,10 zł dla 2 928 pracowników.

32. Do badania wybrano 15 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 19 340 086,07 zł.

33. Dokumentacja związana z realizacją 15 wniosków o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy, zawierała w szczególności:

- złożony do WUP w Zielonej Górze, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19*, o którym mowa w art. 15gg ust. 1 i 9 ustawy o COVID-19 wraz z oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 7 ppkt 1-10 *Wniosku*. Stosownie do art. 15gg ust. 10 ustawy o COVID-19, oświadczenia, o których mowa w ust. 9, złożono pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń i zawierały klauzulę wskazaną w ust. 10;
- dokumentację potwierdzającą przekazanie podmiotom dofinansowania.

Z tytułu 15 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, WUP w Zielonej Górze dokonał wypłaty środków w wysokości 19 340 086,07 zł. Przedział czasowy wypłat środków od złożenia

⁴¹ W jednej sprawie.

⁴² W jednej sprawie.

⁴³ W 15 sprawach.

⁴⁴ W 15 sprawach.

wniosków o wsparcie do czasu wypłaty I transzy lub całości dofinansowania (w przypadku wniosku obejmującego jeden miesiąc wsparcia) wynosił od 4 do 35 dni⁴⁵.

34. Spośród 15 zbadanych spraw, w jednym przypadku, w ocenie MRPiPS, powinno nastąpić wyłączenie Urzędu od załatwienia sprawy⁴⁶. Wniosek o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków FGŚP na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 złożył podmiot [REDAKTOWANE] określonych w art. 24 § 1 pkt 2 Kodeksu postępowania administracyjnego. WUP w Zielonej Górze, pomimo wystąpienia ww. okoliczności, przyjął sprawę do realizacji.

MRPiPS stoi na stanowisku, że w przedmiotowej sprawie powinno nastąpić wyłączenie organu, na podstawie art. 25 Kodeksu postępowania administracyjnego.

W przedmiotowej sprawie, podmiot posiadał podpisane umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych na spłatę zadłużenia w układzie ratalnym, jednakże opłaty dwóch rat dokonał po terminie.⁴⁷

P.o. Dyrektor WUP w Zielonej Górze wyjaśniła⁴⁸, że z informacji ZUS Oddział w Zielonej Górze wynika, że podmiot spłacił całe zadłużenie zgodnie z planem spłat. Ostatecznie zaległość została uregulowana 4 stycznia 2021 r. Brak jest informacji o tym, że układ ratalny wygasł lub został przez ZUS wypowiedziany. Brak podjęcia działań przez ZUS Oddział w Zielonej Górze wskazuje, że w ich opinii układ ratalny był wykonywany zgodnie z zawartą umową, co potwierdzone zostało również w piśmie z 21 lutego 2023 r.

MRPiPS wskazuje, że zgodnie z art. 15g ust. 3 ustawy o COVID-19, podmioty muszą spełniać kryteria, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 11 października 2013 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy, z zastrzeżeniem, że nie zalegają w regulowaniu zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FGŚP, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca trzeciego kwartału 2019 r. W art. 3 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy, wskazano wyjątek, gdy zadłużony przedsiębiorca zawarł umowę z ZUS w sprawie spłaty zadłużenia i terminowo opłaca raty.

35. Zgodnie z art. 15gg ust. 19 ustawy o COVID-19, podmioty są obowiązane do rozliczenia otrzymanych świadczeń i środków z FGŚP na wypłatę świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy, w terminie do 30 dni od zakończenia okresu pobierania świadczeń. W 14 zbadanych sprawach, przedsiębiorcy złożyli *Formularz rozliczeniowy przyznanych środków na podstawie art. 15gg*, natomiast w jednym przypadku podmiot nie złożył powyższego dokumentu.

P.o. Dyrektor WUP w Zielonej Górze wyjaśniła, że ww. przedsiębiorca był kilkakrotnie wzywany do przekazania rozliczenia, w tym formularza. Rozliczenia podmiotu w łącznej kwocie 383,28 zł dokonano w oparciu o zgromadzone dowody⁴⁹, zgłoszenie pracowników

⁴⁵ W terminie: 4 dni – jeden wniosek; od 5 do 10 dni – 8 wniosków; od 15 do 22 dni – 5 wniosków; 35 dni – jeden wniosek.

⁴⁶ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDAKTOWANE].

⁴⁷ Pismo WUP w Zielonej Górze z 30 stycznia 2023 r., znak RK.803.1688.2020.ER i Pismo ZUS z 21 lutego 2023 r., znak 510000/71/2023-RKS-29991-KR.

⁴⁸ Pismo WUP w Zielonej Górze z 4 października 2024 r., znak RK.803.071.5.2024.KSz.

⁴⁹ W tym przekazane przez podmiot.

do ubezpieczeń społecznych i potwierdzono na podstawie danych pozyskanych z ZUS oraz dokumentów księgowych⁵⁰.

Spośród 15 zbadanych spraw, w 4 przypadkach⁵¹ podmioty złożyły rozliczenia w terminie wskazanym w art. 15gg ust. 19 ustawy o COVID-19, natomiast w 11 nie dochowano ustawowego terminu. WUP w Zielonej Górze wezwał przedsiębiorców do rozliczenia otrzymanych środków na ochronę miejsc pracy (wezwania następowały w formie pisemnej, e-mailowej oraz telefonicznie⁵²).

Zgodnie z przyjętą w Urzędzie procedurą, dla wszystkich 15 zbadanych spraw wypełniono protokoły kontrolne⁵³.

36. WUP w Zielonej Górze dokonał końcowej weryfikacji dokumentacji, o której mowa w art. 15g ust. 17b pkt 2 ustawy o COVID-19⁵⁴. We wszystkich 15 zbadanych przypadkach, Urząd dochował terminu wskazanego w ww. przepisie.

37. W jednej sprawie⁵⁵ WUP w Zielonej Górze dokonał rozliczenia podmiotu, który złożył dokumentację w zakresie opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne pracowników, potwierdzającą wydatkowanie środków po terminie określonym w art. 15gg ust. 19 ustawy o COVID-19⁵⁶. Zdaniem MRPiPS działanie Urzędu należy uznać jako nieprawidłowe – por. pkt 25 niniejszego dokumentu.

38. Ze złożonej przez beneficjentów dokumentacji rozliczeniowej wynika, że z wypłaconej kwoty 19 340 086,07 zł, podmioty wykorzystały 18 404 823,29 zł. Kwota wykazana przez WUP w Zielonej Górze do zwrotu 935 262,78 zł. Podmioty dokonały zwrotu w wysokości 959 660,37 zł, w tym kwota 1 405,70 zł nadpłaty, którą WUP w Zielonej Górze zwrócił do podmiotów (23 007,86 zł odsetki, w tym kwota 15,97 zł stanowiąca koszt FGŚP).

39. WUP w Zielonej Górze w 15 zbadanych sprawach, spełnienie jednego z kryteriów określonych w art. 15gg ust. 1 ustawy o COVID-19, tj. odpowiedniego statusu wnioskodawcy weryfikował w oparciu o dane zawarte w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Spełnienie pozostałych kryteriów, określonych w art. 15gg ust. 1 i 3 ustawy o COVID-19 weryfikowano w oparciu o oświadczenia

⁵⁰ Pismo WUP w Zielonej Górze z 13 września 2024 r., znak RK.803.071.5.2024.KSz.

⁵¹ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDAKTOWANE]

⁵² W 11 sprawach udokumentowano wezwania podmiotów do rozliczenia otrzymanego dofinansowania: e-maile w przedziale czasowym od 3 do 9 listopada 2020 r. (dot. rozliczeń, których termin upłynął w okresie od sierpnia do października 2020 r. – 7 spraw) oraz w jednej sprawie przypominano podmiotowi o obowiązku złożenia rozliczenia - termin upływał w styczniu 2021 r., następnie w przedziale od 16 do 19 sierpnia 2021 r. - w 2 sprawach (dot. rozliczeń, których termin upłynął w okresie czerwiec-lipiec 2021 r.) i pisemnie 12 stycznia 2021 r. – w jednej sprawie, w której termin upłynął w grudniu 2020 r.

⁵³ Załącznik nr 2 do Procedury rozliczania wniosków w zakresie otrzymanych środków na ochronę miejsc pracy z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych udzielonych na podstawie 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 (dot. końcowej weryfikacji dokumentacji – zatwierdzenie rozliczenia wniosku).

⁵⁴ W 15 zbadanych sprawach.

⁵⁵ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze – [REDAKTOWANE]. W przypadku wniosku nr [REDAKTOWANE] nie okazano potwierdzeń przelewów dot. opłacenia składek na ubezpieczenie społeczne – w aktach sprawy znajduje się jedynie zaświadczenie z ZUS o opłacaniu należnych składek za okres wsparcia.

⁵⁶ Tj. w terminie do 30 dni po upływie okresu objętego świadczeniem.

zawarte we wnioskach⁵⁷, złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń⁵⁸, jak również występowano do właściwego urzędu skarbowego⁵⁹, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych⁶⁰, właściwego Powiatowego Urzędu Pracy⁶¹, poprzez raporty ZUS⁶² oraz raporty generowane w bazie SUDOP⁶³.

40. Kwoty dofinansowania mieściły się w warunkach wsparcia określonych w art. 15gg ust. 4 i 5 ustawy o COVID-19.

41. Nie stwierdzono, aby pracownicy ujęci we wnioskach z art. 15gg ustawy o COVID-19 byli objęci świadczeniem przez okres dłuższy niż trzy miesiące, tj. zgodnie z art. 15gg ust. 6 ustawy o COVID-19.

[Akta kontroli str.: 303-550, 551-577, 611-620, 623-628, 686]

Realizacja zadania wskazanego w art. 15gga ustawy o COVID-19

42. W ramach art. 15gga ustawy o COVID-19 do WUP w Zielonej Górze wpłynęły 1 494 wnioski na łączną kwotę 39 972 385 zł dla 8 122 pracowników, z czego 1 356 rozpatrzono pozytywnie (90,76%) na kwotę 36 370 888 zł dla 7 294 pracowników, 60 negatywnie (4,02%) na kwotę 1 939 225 zł dla 374 pracowników oraz 78 pozostawiono bez rozpatrzenia (5,22%) na kwotę 1 662 272 zł dla 454 pracowników.

43. Do badania wybrano 15 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 5 976 922 zł.

44. Dokumentacja związana z realizacją 15 wniosków o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy, zawierała w szczególności:

- złożony do WUP w Zielonej Górze, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o przyznanie świadczeń na podstawie art. 15gga albo aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 15ggb ust. 1 ustawy o COVID-19 na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników*, o którym mowa w art. 15gga ust. 1 i 6 ustawy o COVID-19, określający wynagrodzenie z art. 15gga ust. 4 ustawy o COVID-19 wraz z oświadczeniem zawierającym dane i informacje wskazane w pkt 7 Wniosku;
- wykaz pracowników uprawnionych do świadczeń z FGŚP;
- umowę o świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Z tytułu 15 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, WUP w Zielonej Górze dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w wysokości 5 976 922 zł. Przedział czasowy wypłat środków od złożenia wniosków o wsparcie do czasu wypłaty I transzy

⁵⁷ Zgodnie z art. 15gg ust. 9 pkt 4 ustawy o COVID-19.

⁵⁸ Zgodnie z art. 15gg ust. 10 ustawy o COVID-19.

⁵⁹ W 15 sprawach.

⁶⁰ W 5 sprawach.

⁶¹ W 2 sprawach.

⁶² W 15 sprawach.

⁶³ W 15 sprawach.

lub całości dofinansowania (w przypadku wniosku obejmującego jeden miesiąc wsparcia) wynosił od 24 do 70 dni⁶⁴.

45. Zgodnie z art. 15gga ust. 15 pkt 3 ustawy o COVID-19, podmioty są obowiązane do rozliczenia otrzymanego dofinansowania i złożenia dokumentów potwierdzających wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem w terminie do 30 dni od zakończenia okresu dofinansowania. W 14 zbadanych sprawach, przedsiębiorcy złożyli *Formularz rozliczeniowy przyznanych środków na podstawie art. 15gga*. W jednym przypadku, podmiot nie złożył dokumentów rozliczeniowych⁶⁵. Urząd kilkakrotnie wzywał podmiot do złożenia rozliczenia⁶⁶, aktualnie sprawa została skierowana na drogę postępowania sądowego⁶⁷.

Spośród 14 spraw, w których złożono dokumentację rozliczeniową, w 7 przypadkach⁶⁸ podmioty złożyły rozliczenia w terminie wskazanym w art. 15gga ust. 15 pkt 3 ustawy o COVID-19, natomiast w 7 z niedochowaniem ustawowego terminu. WUP w Zielonej Górze wzywał przedsiębiorców do rozliczenia otrzymanych świadczeń na ochronę miejsc pracy (wezwania następowały w formie pisemnej oraz e-mailowej⁶⁹).

46. We wszystkich zbadanych 15 sprawach, Urząd dokonał końcowej weryfikacji dokumentacji, o której mowa w art. 15g ust. 17b pkt 2 ustawy o COVID-19. Kontrola wykazała, że spośród 15 zbadanych spraw w jednym przypadku, Urząd nie dochował terminu wskazanego w przywołanym przepisie⁷⁰.

47. Ze złożonej przez beneficjentów dokumentacji rozliczeniowej wynika, że z wypłaconej kwoty 5 976 922 zł, podmioty wykorzystały 5 567 833,96 zł⁷¹. Kwota wykazana przez WUP w Zielonej Górze do zwrotu wyniosła 409 466,04 zł. Podmioty dokonały zwrotu w wysokości 415 178,33 zł, w tym kwota 1 159,86 zł nadpłaty, którą WUP w Zielonej Górze zwrócił do podmiotów.

48. WUP w Zielonej Górze w 15 zbadanych sprawach, spełnienie jednego z kryteriów określonych w art. 15gga ust. 1 ustawy o COVID-19, tj. odpowiedniego statusu wnioskodawcy weryfikował w oparciu o dane zawarte w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Spełnienie pozostałych kryteriów,

⁶⁴ W terminie: 24 do 28 dni – 3 wnioski; od 33 do 48 dni – 8 wniosków; od 61 do 70 dni – 4 wnioski.

⁶⁵ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDAKTOWANE].

⁶⁶ Pisemne wezwania do złożenia rozliczenia wniosku z: 23 września 2021 r., 15 października 2021 r., 20 października 2021 r., 15 listopada 2021 r. oraz e-mail z 10 września 2021 r.

⁶⁷ Pismo WUP w Zielonej Górze z 13 września 2024 r., znak RK.803.071.5.2024.KSz.

⁶⁸ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDAKTOWANE].

⁶⁹ W 5 sprawach udokumentowano wezwania podmiotów do rozliczenia otrzymanego dofinansowania: e-mail z 15 lipca 2021 r. przypominający o obowiązku złożenia dokumentacji rozliczeniowej z dofinansowania, a następnie pisemne wezwanie z 21 września 2021 r. – jedna sprawa, e-maile z 9 września 2021 r. – dot. rozliczeń, których termin upłynął w sierpniu 2021 r. – dot. 2 spraw oraz pisemne wezwania do złożenia rozliczenia z: 8 czerwca 2021 r. (termin upłynął w maju 2021 r. – dot. jednej sprawy), 23 września 2021 r., 16 listopada 2021 r. i 21 grudnia 2021 r. – (termin upłynął w sierpniu 2021 r. – dot. jednej sprawy).

⁷⁰ Poz. z rejestru wniosków, prowadzonego przez WUP w Zielonej Górze: [REDAKTOWANE] – weryfikacja pod względem formalnym, merytorycznym, rachunkowym i prawnym oraz zatwierdzenie rozliczenia wniosku przez Dyrektora Urzędu – 11 czerwca 2023 r., protokół kontrolny z 8 maja 2024 r. (data i podpis pracownika weryfikującego oraz osoby sprawdzającej – przekazanie do innych działów), 9 maja 2024 r. (data i podpis pracownika weryfikującego rozliczenie oraz osoby sprawdzającej – informacja z działu finansowego) oraz 11 czerwca 2024 r. (data i podpis pracownika weryfikującego oraz osoby sprawdzającej – informacja zwrotna z działu wezwań).

⁷¹ W tym kwota 378 zł do zwrotu przez podmiot w związku z brakiem rozliczenia dofinansowania.

określonych w art. 15gga ust. 1, 2 i 3 ustawy o COVID-19 weryfikowano w oparciu o oświadczenia zawarte we wnioskach⁷², złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń⁷³, danych zawartych w rejestrze REGON, jak również występowało do właściwego Urzędu Skarbowego⁷⁴, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych⁷⁵, poprzez raporty ZUS⁷⁶ oraz raporty generowane w bazie SUDOP⁷⁷.

49. Kwoty dofinansowania mieściły się w warunkach wsparcia określonych w art. 15gga ust. 4 ustawy o COVID-19.

50. Nie stwierdzono, aby pracownicy ujęci we wnioskach z art. 15gga ustawy o COVID-19 byli objęci świadczeniem przez okres dłuższy niż trzy miesiące, tj. zgodnie z art. 15gga ust. 11 ustawy o COVID-19.

[Akta kontroli str.: 551-577, 686]

Realizacja zadania wskazanego w art. 15gga¹ ustawy o COVID-19

51. W ramach art. 15gga¹ ustawy o COVID-19 do WUP w Zielonej Górze wpłynęły 2 wnioski na łączną kwotę 189 000 zł dla 32 pracowników, z czego jeden wniosek rozpatrzono pozytywnie (50%) na kwotę 3 000 zł dla jednego pracownika, jeden pozostawiono bez rozpatrzenia (50%) na kwotę 186 000 zł dla 31 pracowników.

52. Do badania wybrano jeden wniosek rozpatrzony pozytywnie złożony na kwotę 3 000 zł.

53. Dokumentacja związana z realizacją jednego wniosku o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy, zawierała w szczególności:

- złożony do WUP w Zielonej Górze, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o przyznanie świadczeń na podstawie art. 15gga, art. 15gga¹ albo aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 15ggb ust. 1 ustawy o COVID-19 na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników*, o którym mowa w art. 15gga¹ ust. 1 ustawy o COVID-19, wraz z oświadczeniem zawierającym dane i informacje wskazane w pkt 7 Wniosku oraz oświadczeniami, o których mowa w art. 15gga¹ ust. 4 ustawy o COVID-19, złożonymi pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń wraz z klauzulą wskazaną w ust. 5;
- wykaz pracowników uprawnionych do świadczeń z FGŚP;
- umowę o świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Z tytułu jednego wniosku rozpatrzonego pozytywnie, WUP w Zielonej Górze dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w wysokości 3 000 zł. Przedział czasowy wypłaty środków od złożenia wniosku o wsparcie do czasu wypłaty I transzy dofinansowania wyniósł 23 dni.

54. Stosownie do § 2 ust. 5 umowy o świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy, w terminie 30 dni od zakończenia okresu dofinansowania, beneficjent powinien dokonać rozliczenia otrzymanego dofinansowania i złożyć do Urzędu dokumentację potwierdzającą

⁷² Zgodnie z art. 15gga ust. 6 pkt 2-7 ustawy o COVID-19.

⁷³ Zgodnie z art. 15gga ust. 8 ustawy o COVID-19.

⁷⁴ W 13 sprawach.

⁷⁵ W jednej sprawie.

⁷⁶ W 15 sprawach.

⁷⁷ W 15 sprawach.

wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem. W zbadanej sprawie beneficjent złożył *Formularz rozliczeniowy przyznaných środków na podstawie art. 15gga¹*, w terminie wskazanym w umowie.

55. W zbadanej sprawie, Urząd terminowo dokonał końcowej weryfikacji dokumentacji rozliczeniowej.

56. Ze złożonej dokumentacji rozliczeniowej wynika, że podmiot wykorzystał całość przyznanego dofinansowania, tj. 3 000 zł.

57. W zbadanej sprawie, WUP w Zielonej Górze spełnienie jednego z kryteriów określonych w art. 15gga¹ ust. 1 ustawy o COVID-19, tj. odpowiedniego statusu wnioskodawcy zweryfikował w oparciu o dane zawarte w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Spełnienie pozostałych kryteriów, określonych w art. 15gga¹ ust. 2, 3 i 4 ustawy o COVID-19 zweryfikowano w oparciu o oświadczenia zawarte we wnioskach, złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywych oświadczeń i dane zawarte w rejestrze REGON.

58. Kwota dofinansowania mieściła się w warunkach wsparcia określonych w art. 15gga ust. 4 i 5 ustawy o COVID-19.

59. Nie stwierdzono, aby pracownik ujęty we wniosku z art. 15gga¹ ustawy o COVID-19 był objęty świadczeniem przez okres dłuższy niż trzy miesiące.

[Akta kontroli str.: 686]

III. Informacje o kontroli

Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolerów w składzie⁷⁸:

- Magdalena Pachulska, naczelnik Wydziału w Biurze Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu;
- Monika Zielińska-Osiak, główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu, członek Zespołu;
- Ewelina Olichwirowicz, główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono od 8 lipca do 30 września 2024 r.⁷⁹, z siedzibą w WUP w Zielonej Górze, ul. Stanisława Wyspiańskiego 15.

W okresie objętym kontrolą jednostką kierowali:

- Pan Waldemar Stępak, na stanowisku Dyrektora od 1 stycznia 2016 r. do 29 listopada 2022 r.;
- Pani Anna Urbaniak, p.o. Dyrektora od 1 grudnia 2022 r. do nadal.

Kierownik Jednostki kontrolowanej skorzystał z prawa do zgłoszenia zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*. Zastrzeżenia⁸⁰ zostały rozpatrzone.

⁷⁸ Upoważnienia z 3 lipca 2024 r. nr: BKA-V.0121.10.2024, BKA-V.0121.11.2024, BKA-V.0121.12.2024.

⁷⁹ Czynności kontrolne w siedzibie Urzędu przeprowadzono w okresie 8-12 lipca 2024 r.

⁸⁰ Pismo WUP w Zielonej Górze z 11 grudnia 2024 r., znak RK.803.071.5.2024.KSz.

IV. Zalecenia pokontrolne

Biorąc pod uwagę ustalenia i oceny przedstawione w *Wystąpieniu pokontrolnym*, zalecam:

1. Wdrożenie w Urzędzie mechanizmów zapewniających:

- regulowanie płatności w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- terminowe i rzetelne rozliczanie środków FGŚP, z uwzględnieniem przestrzegania postanowień umów dotyczących wydatkowania środków publicznych;
- prowadzenia dokumentacji w sposób w pełni odzwierciedlający podjęte czynności w sprawie;
- wyeliminowanie w przyszłości ewentualnych błędów przy naliczaniu należności w formie odsetek za opóźnienia w zwrocie środków.

2. Dokonywanie weryfikacji wniosków pod kątem ewentualnego wystąpienia konfliktu interesów.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że decyzja w sprawie zwrotu środków przeznaczonych na finansowanie kosztów obsługi realizacji rozwiązań niezwiązanych ściśle z obsługą realizacji rozwiązań przewidzianych dla podmiotów, o których mowa w przepisach ustawy o COVID-19, zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

Zgodnie z art. 31a ust. 10 ustawy o COVID-19, do przeprowadzania kontroli stosuje się odpowiednio przepisy art. 39a-39d ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy⁸¹.

Zgodnie z art. 39c ust. 2 ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy, dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy, u którego przeprowadzono czynności kontrolne, może, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń, zgłosić do nich zastrzeżenia.

Dysponent Funduszu ustosunkuje się do zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia ich doręczenia.

Stosownie do art. 39c ust. 4 ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy, w przypadku nieuwzględnienia przez dysponenta Funduszu zastrzeżeń dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy, w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o nieuwzględnieniu zastrzeżeń, jest obowiązany do powiadomienia dysponenta Funduszu o realizacji zaleceń.

W myśl art. 39c ust. 5 ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy, w przypadku uwzględnienia przez dysponenta Funduszu zastrzeżeń dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy, w terminie 30 dni, jest obowiązany do powiadomienia dysponenta Funduszu o realizacji zaleceń, z uwzględnieniem zmian wynikających z zastrzeżeń.

W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w art. 39c ust. 2 ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy, zwracam się o przedłożenie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 39d ust. 1 ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy, dysponent Funduszu może nałożyć na dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy odpowiedzialnego za niezrealizowanie zaleceń,

⁸¹ t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1087.

karę pieniężną w wysokości do trzykrotnego miesięcznego jego wynagrodzenia, wyliczanego na podstawie wynagrodzenia za ostatnie 3 miesiące poprzedzające miesiąc, w którym nałożono karę, niezależnie od innych środków przewidzianych przepisami prawa.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Z wyrazami szacunku
z up. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
Liwiusz Laska
Dyrektor Generalny
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/