

# INFORMACJA POKONTROLNA

## KPOD.01.27-IZ.00-0001/22-077-INF

### Informacje wstępne

#### --- Informacje o projekcie ----- -----

Numer kontroli: KPOD.01.27-IZ.00-0001/22-077  
Numer projektu: KPOD.01.27-IZ.00-0001/22  
Tytuł projektu: A4.3.1. Programy wsparcia inwestycyjnego umożliwiające w szczególności rozwój działalności, zwiększenie udziału w realizacji usług społecznych oraz poprawę jakości reintegracji w podmiotach ekonomii społecznej

#### --- Dane beneficjenta ----- -----

Identyfikator beneficjenta: 5262895101  
Nazwa beneficjenta: Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej  
Adres beneficjenta: Warszawa 00-695, Nowogrodzka 1/3/5

#### --- Informacje o kontroli ----- -----

Tryb kontroli: Planowa  
Typ kontroli: Dokumentacji  
Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu  
Zespół kontrolujący: Jacek Kupidura, Grażyna Speruda, Bożena Zawłocka  
Zastosowana lista sprawdzająca: LISTA SPRAWDZAJĄCA DO WERYFIKACJI WYDATKÓW  
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1  
Planowany termin kontroli: 2026-04-02 - 2026-04-30  
Data rozpoczęcia kontroli: 2026-04-02  
Podmiot kontrolujący: Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej (IOR)

**Podmioty kontrolowane:** Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - NIP: 5262895101

**Miejsca przeprowadzenia kontroli:** Na dokumentach za biurka

**Inne kontrolowane projekty:** Brak innych kontrolowanych projektów.

**Kontrolowane zamówienia:** Brak kontrolowanych zamówień.

**Numery kontrolowanych WoP:** KPOD.01.27-IZ.00-0001/22-041

## 1. Wykaz skrótów

IOI- Instytucja Odpowiedzialna za Realizację Inwestycji  
MRPiPS - Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej  
OOW - Ostateczny Odbiorca Wsparcia, Zleceniobiorca w ramach umów o udzielenie wsparcia  
DES - Departament Ekonomii Społecznej

## 2. Podstawa prawna

- art. 14 lh ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U z 2025 r. poz. 198),
- § 8 Porozumienia o realizacji reform/inwestycji w ramach planu rozwojowego zawartego 24 sierpnia 2022 r. pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej z póź. zm.,
- rozdziału 3 pkt. 5 lit a) Wytocznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 6 lutego 2026 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

## 3. Cel kontroli

Kontrola planowa weryfikacji wydatków grantowych poniesionych na realizację przedsięwzięć w zakresie osiągnięcia wskaźnika A64G Liczba podmiotów ekonomii społecznej otrzymujących wsparcie finansowe, inwestycji A4.3.1 Inwestycje w podmioty ekonomii społecznej.

## 4. Przedmiot kontroli

Weryfikacja wydatków grantowych poniesionych na realizację przedsięwzięć w zakresie osiągnięcia wskaźnika A64G Liczba podmiotów ekonomii społecznej otrzymujących wsparcie finansowe, inwestycji A4.3.1 Inwestycje w podmioty ekonomii społecznej.

## 5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

### Ustalenie nr 1.1 Kwalifikowalność wydatków

Kwalifikowalność wydatków

Ustalenie finansowe: Nie

### **Szczegóły ustalenia**

W ramach wskaźnika A64G IOI zawarł 1098 umów na łączną kwotę 189133348,40 zł - stan na 30.12.2024 r. w tym:

1 umowa - Minister odstąpił od umowy, 1 umowa – rezygnacja podmiotu z wypłaty środków, umowa wygasta, 4 umowy – rozwiązanie umowy za porozumieniem stron, 18 umów – podmioty złożyły wnioski o rozwiązanie umowy i zwróciły środki nie realizując przedsięwzięcia.

W przypadku ww. 24 umów nie było konieczności składania Sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia przez OOW.

Weryfikowane w ramach kontroli wydatki tj. wydatki grantowe są powiązane z działaniami i stanowią integralną część inwestycji, zapewniają osiągnięcie jej celów. W ramach weryfikacji wydatków grantowych IOI (BKA) przeprowadził na próbie kontrole wykonania i weryfikacji wydatków oraz kontrole trwałości u wybranych OOW. Kontrolą objęto wydatki o łącznej kwocie 14386159,42 zł.

W przypadku stwierdzenia wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji wydano zalecenia w tym wezwano do zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne. Wyniki przeprowadzonych kontroli u OOW BKA przekazuje do DES który na podstawie wyniku kieruje do OOW wezwanie o zwrot środków a w przypadku braku wszczynają w sprawie postępowanie administracyjne. O wynikach podjętych działań DES na bieżąco informuje BKA.

Dodatkowo komórka merytoryczna IOI odpowiedzialna za realizację inwestycji (DES) weryfikuje i akceptuje sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia w tym w zakresie kwalifikowalności wydatków. Na 1050 złożonych sprawozdań 946 jest zaakceptowanych, pozostałe są w trakcie rozliczeń lub wyjaśniania (stan w dniu 22/05/2026). W przypadku brakujących 24 sprawozdań DES podjął stosowne kroki wynikające z umowy.

DES prowadzi również kontrolę spełnienia przez OOW wymogu utrzymania poziomu zatrudnienia przez okres 12 miesięcy od podpisania umowy. W zakresie utrzymania poziomu zatrudnienia przeprowadzono weryfikację wszystkich podmiotów, od których przyjęto sprawozdania, w oparciu o dane z bazy ZUS. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że 261 podmiotów wymaga dodatkowej weryfikacji – stan na 28.05.2026. Obie kontrole realizowane przez DES dotyczą 100% zawartych umów o wsparcie. DES w przypadku stwierdzenia wykorzystania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem podejmuje stosowne działania zmierzające do ich odzyskania.

Zarówno BKA jak i DES w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości raportuje je w ramach Kwartalnych zestawień o nieprawidłowościach. W CST w ramach Formularza sprawozdawczego nr KPOD.01.27-IZ.00-0001/22-041 IOI przedstawił aktualne zestawienie grantobiorców wykazując kwoty przekazanych dotacji jak również dokonanych przez OOW zwrotów - stan na 30.04.2026 r

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:** Brak

### **Ustalenie nr 2.1 Ścieżka audytu**

Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania i udostępniania dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia oraz zachowaniem ścieżki audytu

**Ustalenie finansowe:** Nie

### **Szczegóły ustalenia**

W IOI istnieją odpowiednie procedury/regulacje dotyczące udostępniania, przechowywania i archiwizacji dokumentów związanych z realizacją/zmianą wskaźnika tj. :OFiP, instrukcja kancelaryjna dotycząca archiwizacji dokumentów, Procedura w zakresie udostępniania gromadzonych i przechowywanych danych dotyczących odbiorców końcowych,

wykonawców i podwykonawców oraz ich beneficjentów rzeczywistych w celu umożliwienia KE, OLAF, ETO i EPPO (w stosowanych przypadkach) oraz innym właściwym organom krajowym identyfikację sygnałów ostrzegawczych i potencjalnych nadużyć do celów audytu i kontroli z 27 lutego 2026 r. (zawarta w obowiązującej w IOI Procedurze kontroli KPO). Dokumentacja dotycząca wskaźnika/inwestycji oraz zmiany wskaźnika przechowywana jest zgodnie z Rozdziałem 5 pkt 8) Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności oraz obowiązującymi w IOI procedurami w zakresie udostępniania, przechowywania i archiwizacji dokumentów.

Dokumenty związane z realizacją inwestycji A4.3.1 są przechowywane w dwóch systemach elektronicznych, tj. eDok w kategorii archiwalnej BE10 oraz w systemie EZD, w którym również posiadają tę samą kategorię archiwalną. Dokumentacja związana z realizacją wskaźnika A64G przechowywana w ww. systemach była procedowana zgodnie z Jednolitym rzeczowym wykazem akt oraz Instrukcją kancelaryjną, stanowiącymi załączniki do zarządzenia nr 3 Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt i instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Dokumenty będą mogły być udostępniane na żądanie kontrolerów. Po przekazaniu dokumentów do archiwum w systemie elektronicznego obiegu dokumentów komórka organizacyjna, która wytworzyła dokumentację, zachowuje dostęp do wytworzonej i zgromadzonej przez siebie dokumentacji elektronicznej jedynie do odczytu bez możliwości jej edytowania oraz bez możliwości udostępniania jej innym komórkom. Jednakże system elektronicznego obiegu dokumentów zapewnia przechowywanie dokumentacji elektronicznej przejętej na stan archiwum zakładowego i okazania w razie kontroli. Wszystkie dokumenty procedowane w ramach kamienia będą zatem przechowywane i będą mogły być udostępniane przez okres co najmniej 10 lat po płatności salda końcowego KPO. Udostępnianie na zewnątrz możliwe jest poprzez wysyłkę dokumentów „na zewnątrz”, mailowo, na miejscu, bądź w inny sposób wskazany/uzgodniony z instytucją kontrolującą. Kwestie udostępnień dokumentacji reguluje Procedura w zakresie udostępniania gromadzonych i przechowywanych danych dotyczących odbiorców końcowych, wykonawców i podwykonawców oraz ich beneficjentów rzeczywistych w celu umożliwienia KE, OLAF, ETO i EPPO (w stosowanych przypadkach) oraz innym właściwym organom krajowym identyfikację sygnałów ostrzegawczych i potencjalnych nadużyć do celów audytu i kontroli w MRPiPS z 27 lutego 2026 r. (zawarta w obowiązującej w IOI Procedurze kontroli KPO).

W ramach CST2021 IOI złożył wnioski od KPOD.01.27-IZ.00-0001/22-001 do KPOD.01.27-IZ.00-0001/22-042. Ww. wnioski posiadają status zatwierdzony.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:** Brak

### **Ustalenie nr 3.1 Arachne**

Wykorzystanie danych z raportów Arachne w ramach realizacji wskaźnika

**Ustalenie finansowe:** Nie

#### **Szczegóły ustalenia**

Komórka merytoryczna (DES) dokonywał analizy ryzyka w oparciu o dane z raportów z systemu Arachne/SKANER na etapie weryfikacji sprawozdań z realizacji przedsięwzięcia.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1:** Brak

## 6. Podsumowanie ustaleń finansowych

Brak ustaleń finansowych.

## 7. Podsumowanie kontroli

W ramach kontroli weryfikacji wydatków potwierdzono, że finansowane w ramach KPO wydatki grantowe tj. wydatki w ramach umów o wsparcie zawarte z OOOW są powiązane z działaniem, które jest integralną częścią inwestycji A.4.3.1 i zapewniają osiągnięcie jej celów. W przypadku stwierdzenia jakichkolwiek nieprawidłowości w tym skutkujących niekwalifikowalnością wydatków IOI podejmuje stosowne działania zmierzające do ich skorygowania w tym do odzyskania środków uznanych za niekwalifikowalne. IOI okresowo raportuje do IK KPO o stwierdzonych nieprawidłowościach w ramach Kwartalnych informacji o nieprawidłowościach.

## 8. Pouczenia końcowe

Jednostka kontrolowana ma prawo do zgłoszenia, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, w terminie 14 dni od dnia doręczenia mu Informacji pokontrolnej, podpisanych, umotywowanych zastrzeżeń do tej informacji. Termin, do wniesienia zastrzeżeń, może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony.

Jeżeli do Informacji pokontrolnej nie zgłoszono zastrzeżeń i nie ma konieczności sformułowania zaleceń pokontrolnych, Ostatecznej Informacji pokontrolnej nie sporządza się. Do Ostatecznej Informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń. Kontrolę uznaje się za zakończoną w momencie potwierdzenia przez Kontrolowanego wdrożenia wszystkich wydanych Zaleceń pokontrolnych, sformułowanych w Ostatecznej Informacji pokontrolnej.

## 9. Załączniki

Brak załączników.

Sporządził:

Jacek Kupidura

Ekspert

Biura Kontroli i Audytu

/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/

Grażyna Speruda

Główny Specjalista

Biura Kontroli i Audytu

/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/

Bożena Zawłocka

Główny Specjalista

Biura Kontroli i Audytu  
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/

Zatwierdził  
z up. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej  
Marcin Szemraj  
Dyrektor  
Biura Kontroli i Audytu  
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/