INFORMACJA POKONTROLNA
KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-014-INF

Informacje wstępne

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

Numer kontroli:	KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-014
Numer projektu:	KPOD.01.23-IZ.00-0001/22
Tytuł projektu:	A4.1.1 Inwestycje wspierające reformę instytucji rynku pracy

--- Dane beneficjenta ----------

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

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

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Dokumentacji
Rodzaj kontroli:	W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący:	Jacek Kupidura (Kierownik zespołu), Bożena Zawłocka
Zastosowana lista sprawdzająca:	LISTA SPRAWDZAJĄCA DO WERYFIKACJI WYDATKÓW
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2026-07-06 - 2026-07-31
Data rozpoczęcia kontroli:	2026-07-06
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej (IOI)
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.01.23-IZ.00-0001/22-035, KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-036, KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-037, KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-038, KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-039

1. Wykaz skrótów

IOI- Instytucja Odpowiedzialna za Realizację Inwestycji;
MRPiPS - Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej;
DRP - Departament Rynku Pracy;
DI - Departament Informatyki

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 b) Wytycznych 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 w trakcie realizacji inwestycji A4.1.1 Inwestycje wspierające reformę instytucji rynku pracy w zakresie zatwierdzonych formularzy sprawozdawczych od nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-035 do nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-039.

4. Przedmiot kontroli

Weryfikacja wydatków w trakcie realizacji inwestycji A4.1.1 Inwestycje wspierające reformę instytucji rynku pracy w zakresie zatwierdzonych formularzy sprawozdawczych od nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-035 do nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-039.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Kwalifikowalność wydatków

Kwalifikowalność wydatków.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia
Weryfikacja wydatków dotyczy wydatków zgłoszonych w ramach formularzy

sprawozdawczych o nr. KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-035 do nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-039 o łącznej kwocie wydatków objętych ww. wnioskami 15.956.890,09 zł w tym wydatki kwalifikowalne 13.119.407,34 zł. Kontrola została przeprowadzona na próbie wydatków. Wydatki objęte próbą zostały wybrane w sposób losowo celowy zgodnie z metodologią doboru próby opisaną w Harmonogramie kontroli inwestycji w ramach KPO. W ramach ww. próby skontrolowano wydatki na łączną kwotę wydatków ogółem 2.086.367,15 zł (co stanowi 13,07% wydatków ogółem w ramach objętych powyższą kontrolą formularzy sprawozdawczych) w tym wydatki kwalifikowalne na kwotę 1.779.675,24 zł (co stanowi 13,57% wydatków kwalifikowalnych w ramach objętych powyższą kontrolą formularzy sprawozdawczych). Próbą objęto wydatki w ramach faktury o nr: DSFA/FY26/05/0315 i FAPRP/1/02/2026 oraz wydatki z 2 list płac tj. - zadanie nr 1, lista płac za marzec 2026 r.; - zadanie nr 2, lista płac za marzec 2026 r.
W wyniku kontroli potwierdzono, że wydatki finansowane w ramach KPO są powiązane z działaniem, które jest integralną częścią inwestycji i zapewniają osiągnięcie jej celów.
Wydatki objęte kontrolą zostały zatwierdzone w umowie oraz wniosku o objęcie wsparciem.
Kwota wydatków jest zgodna z umową/wnioskiem o objęcie wsparciem.
Potwierdzono, że IOI posiada oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty potwierdzające poniesienie wydatków oraz właściwie je przechowuje.
Dokumenty księgowe są prawidłowo opisane, m.in. jest widoczny ich związek z inwestycją.
Potwierdzono również, że te same wydatki nie zostały uznane za kwalifikowalne w ramach różnych instrumentów wspólnotowych.
Zakupione w ramach inwestycji towary i usługi zostały faktycznie dostarczone. W każdym przypadku powyższe potwierdzone było stosownym protokołem odbioru.
Wydatki ujęte w formularzach sprawozdawczych objętych kontrolą spełniają wymogi w zakresie kwalifikowalności i zostały poniesione w okresie kwalifikowalności dla danej inwestycji.
Prowadzona ewidencja wydatków przez IOI pozwala na weryfikację kosztów bezpośrednich i pośrednich kontrolowanej inwestycji.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 1.2 Kwalifikowalność wydatków

Spełnienie wymogów w zakresie konkurencyjności.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia
Weryfikacja w zakresie zgodności wydatków z zasadami konkurencyjności zgodnie z Harmonogramem kontroli inwestycji obowiązującym w IOI została przeprowadzona w ramach odrębnych kontroli. Kontrola zamówień została przeprowadzona na próbie umów wybranej zgodnie z metodologią opisaną w Harmonogramie kontroli. Zgodnie z Harmonogramem kontroli KPO zostały przeprowadzone niżej wymienione kontrole zamówień: (w ramach zadania audytowego) BDG-V.2711.1.2024.AZ, BDG-V.2711.4.2025.AZ, BDG-V.2711.5.2024.AZ, BDG-V.2711.19.2024.AZ, BDG-V.2711.18.2024.MW, (w ramach kontroli BKA-VI.804.20.2026) DRP/IV/14/KK/2023, (w ramach kontroli o nr BKA-VI.804.95.2025, BKA-VI.804.97.2025, BKA-VI.804.98.2025, BKA-VI.804.99.2025, BKA-VI.804.100.2025, BKA-VI.804.101.2025, BKA-VI.804.102.2025, BKA-VI.804.103.2025, BKA-VI.804.104.2025 zrealizowanych przez wykonawcę zewnętrznego) BDG-V.2711.10.2023.JM, BDG-V.2711.7.2025.PS, BDG-V.2711.8.2025.PS, 19/DRP/PN/2021, BDG-V.2711.18.2023.MW, BDG-V.2711.4.2023.JM, BDG-V.2711.17.2025.AZ, BDG-V.2711.9.2025.MW. Zgodnie z Harmonogramem kontroli BKA przeprowadziło również kontrolę umowy nr DRP/IV/14/KK/2023 (BKA-VI.804.20.2026).W

wyniku ww. kontroli potwierdzono, że wydatki zostały poniesione w sposób konkurencyjny. W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono wystąpienia nieprawidłowości w zakresie udzielania zamówień publicznych. Kontrole zostały zarejestrowane w CST pod nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-001 -KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-009,KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-011- KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-012.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2: Brak

Ustalenie nr 2.1 Ścieżka audytu

Realizacja obowiązków sprawozdawczych.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W systemie CST2021 znajdują się formularze sprawozdawcze od nr. KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-001 do nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-039. Powyższe formularze sprawozdawcze mają status zatwierdzone.
Stwierdzono, że w ramach zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki w ramach zadanie nr 2, lista płac za marzec 2026 r. wskazanej w formularzu sprawozdawczym nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-037 błędnie wskazano daty dokonania płatności. Wskazano, że płatność została dokonana 26.03.2026 r. podczas gdy winno być wskazane, że płatność została dokonana w ramach zakresu dat tj. od 26.03.2026 do 17.04.2026 r.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:
Zalecenie 2.1.1
Należy podjąć działania zapewniające, że dane wprowadzane do formularzy sprawozdawczych w CST2021 w tym dane dotyczące terminów dokonania płatności wydatków uznanych za kwalifikowalne będą zgodne z dokumentami źródłowymi.

Ustalenie nr 2.2 Ścieżka audytu

Terminowość składania formularzy sprawozdawczych w systemie CST2021

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zweryfikowano na próbie tj. kontrolą objęto formularz KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-039. W wyniku kontroli potwierdzono, że został złożony po terminie. Formularz został zatwierdzony przez osoby posiadające stosowne upoważnienia oraz zamieszczony w CST2021 przez uprawnionego pracownika.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.2:
Zalecenie 2.2.1
Należy podjąć niezbędne działania mające na celu wprowadzenie mechanizmów gwarantujących terminową realizację przez IOI obowiązków wynikających z Wytycznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności tj. terminowe składanie formularzy sprawozdawczych.

Ustalenie nr 2.3 Ścieżka audytu

Zachowanie ścieżki audytu.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia
W wyniku kontroli potwierdzono, że IOI gromadzi i przechowuje dokumentację niezbędną do rozliczenia inwestycji A4.1.1.
Dokumentacja dotycząca inwestycji przechowywana jest zgodnie z Wytycznymi 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 A4.1.1 są przechowywane w dwóch systemach elektronicznych, tj. eDok w kategorii archiwalnej BE10 oraz w systemie EZD, w którym również posiadają tą samą kategorię archiwalną. Dokumentacja związana z realizacją inwestycji 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).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.3: Brak

Ustalenie nr 3.1 Arachne

Wykorzystanie danych z raportów systemu Arachne/Skaner w ramach realizacji inwestycji.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia
Potwierdzono, że komórki merytoryczne odpowiedzialne za realizację inwestycji A4.1.1 wykorzystywały raporty z systemu Arachne i Skaner i dokonywały stosownej analizy ryzyka na etapie wyboru wykonawców w ramach prowadzonych postępowań przetargowych, wykonawców odpowiadających za realizację umów.

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 ujęte w objętych kontrolą formularzach sprawozdawczych nr. KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-001-35 do nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-039 są powiązane z inwestycją i spełniają warunki tak aby mogły zostać uznane za wydatki kwalifikowalne w ramach inwestycji A4.1.1.
W ramach kontroli stwierdzono, że:
- w ramach zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki w ramach zadanie nr 2, lista płac za marzec 2026 r. wskazanej w formularzu sprawozdawczym nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-037 błędnie wskazano daty dokonania płatności. Wskazano, że płatność została dokonana 26.03.2026 r. podczas gdy winno być wskazane, że płatność została dokonana w ramach zakresu dat tj. od 26.03.2026 do 17.04.2026 r. Wydano zalecenie pokontrolne.
- formularz sprawozdawczy nr KPOD.01.23-IZ.00-0001/22-039 został złożony z opóźnieniem. Wydano zalecenie pokontrolne.

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-/

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-/