



Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

BJA-V.084.6.2024

Warszawa, /elektroniczny znacznik czasu/

Pani
Monika Fedorczyk
Dyrektor
Urzędu Pracy m.st. Warszawy
ul. Grochowska 171B
04-111 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 118a ust. 1 w związku z art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹, Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przeprowadził w Urzędzie Pracy miasta stołecznego Warszawy (dalej: UP m.st. Warszawy / Urząd / Jednostka), kontrolę w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy (dalej: FP) na realizację wybranych zadań wynikających z 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 kryzysowych² (dalej: ustawa 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. Urząd zapewnił warunki organizacyjne w sposób umożliwiający ciągłość realizacji zadań wynikających z ustawy o COVID-19.
2. Na podstawie analizy wybranej próby wniosków stwierdzono, że UP m.st. Warszawy prawidłowo udzielał uprawnionym podmiotom wsparcia finansowego, tj. zgodnie z ustawą o COVID-19³.
3. W ramach zadań wynikających z art. 15zzb, art. 15zzc, art. 15zzd, art. 15zzda, art. 15zze, art. 15zze², art. 15zze⁴, art. 15zze^{4a} i art. 15zze⁴ (z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia) ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęło łącznie 238 710 wniosków

¹ t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 475.

² t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 340.

³ Instrumenty pomocowe przewidziane w ramach art. 15zzb, art.15zzc, art.15zzd, art.15zzda, art.15zze, art.15zze², art.15zze^{4a}, art.15zze⁴ ustawy o COVID-19 oraz wydanych na podstawie tej ustawy rozporządzeń wykonawczych: rozporządzenia Rady Ministrów z 19 stycznia 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19 (Dz.U. 2021 poz. 152); rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lutego 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19 (Dz. U. 2021, poz. 371 z późn.zm.) – dalej: rozporządzenie.

na kwotę 1 737 982 873,64 zł. W zakresie zbadanych form wsparcia zawarto 211 916 umów na łączną kwotę 1 332 696 302,92 zł. Spośród 211 916 zawartych umów, Urząd wezwał 1 212 podmiotów do zwrotu otrzymanego wsparcia. UP m.st. Warszawy negatywnie rozpatrzył/pozostawił bez rozpatrzenia łącznie 26 794 wnioski, na łączną kwotę 400 179 324,21 zł.

4. Urząd przeprowadził łącznie 1 243 kontrole w ramach ustawy o COVID-19. Urząd złożył 52 zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.

5. W latach 2020-2022 na koszty obsługi, o których mowa w art. 31q ust. 1 oraz art. 31qa ust. 1, 4 i 4a ustawy o COVID-19 otrzymał od dysponenta FP środki w kwocie 6 740 000 zł, z czego wydatkowano łącznie 6 103 269,17 zł (co stanowiło 90,55% otrzymanej od dysponenta FP kwoty na ten cel). Urząd nie przekroczył wydatków powyżej 0,5% kwoty środków wypłaconych na zadania z art. 15zzb-15zze, art. 15zze² oraz art. 15zze⁴ i 15zze^{4a} ustawy o COVID-19.

II. Ustalenia kontroli

II.1. Organizacja realizacji zadań wynikających z ustawy o COVID-19 oraz koszty ich obsługi

6. Dyrektor UP m.st. Warszawy zapewnił realizację zadań wynikających z ustawy o COVID-19. W ramach działania Urzędu utworzono zespół do sprawdzania wniosków i realizacji umów. W celu usprawnienia realizacji wniosków o pomoc z Tarczy Antykryzysowej, Urząd pozyskał wsparcie pracowników Urzędu m.st. Warszawy⁴, a także zatrudnił w różnych okresach 34 osoby na umowę zlecenie⁵.

7. UP m.st. Warszawy opracował *Procedurę organizacyjną rozwiązań określonych w ustawie o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... finansowanych ze środków FP oraz Procedurę ramową obsługi wniosków CovPoz*. Dodatkowo na potrzeby procesu rozpatrywania wniosków z art. 15zzd, art. 15zzda, art. 15zze⁴, art. 15zze^{4a} i art. 15zze⁴ (z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia) ustawy o COVID-19 w Urzędzie opracowano narzędzie automatycznie weryfikujące warunki dopuszczające udzielenie dotacji w bazach REGON, CEIDG/KRS oraz w centralnej bazie udzielonych dotacji.

8. W latach 2020-2022 na koszty obsługi, o których mowa w art. 31q ust. 1 oraz art. 31qa ust. 1, 4 i 4a ustawy o COVID-19, UP m.st. Warszawy otrzymał od dysponenta FP środki w kwocie 6 740 000 zł.

9. Kwota wydatkowanych przez Urząd środków FP na koszty obsługi zadań realizowanych w ramach ustawy o COVID-19 wyniosła łącznie 6 103 269,17 zł, co stanowiło 97,5% otrzymanej od dysponenta FP kwoty na ten cel. Urząd nie przekroczył wydatków powyżej 0,5% kwoty środków wypłaconych na zadania z art. 15zzb-15zze, art. 15zze² oraz art. 15zze⁴ i 15zze^{4a} ustawy o COVID-19.

10. Urząd dokonał zwrotu niewykorzystanych środków z tytułu kosztów obsługi w kwocie 636 730,83 zł, z czego:

- w 2021 r. – 362 936,23 zł;
- w 2022 r. – 273 794,60 zł.

⁴ 159 osób.

⁵ Umowy zlecenia od lipca 2020 r. do sierpnia 2021 r.

11. Badaniu poddano koszty obsługi w łącznej kwocie 159 429,84 zł, w tym dotyczące *Nagród Covid-19* wypłaconych dla 5 pracowników UP m.st. Warszawy – 51 227,17 zł⁶ oraz zatrudnienia 5 zleceniobiorców – 108 202,67 zł⁷.

Zbadane nagrody dotyczyły 15 wypłat w łącznej wysokości brutto 42 850 zł z tytułu wykonywania zadań związanych z COVID-19, takich jak rozpatrywanie wniosków o wsparcie w ramach Tarczy Antykryzysowej, umarzanie pożyczek oraz obsługa finansowo - księgowa. Pracownicy objęci badaniem zostali zatrudnieni w Centrum Aktywizacji Zawodowej (2 pracowników), Dziale Organizacyjno-Administracyjnym (jeden pracownik), Dziale Finansowo-Księgowym (jeden pracownik) oraz Dziale Rejestracji i Ewidencji (jeden pracownik).

Przedmiotem zbadanych 5 umów zleceń było wykonanie niezbędnych pomocniczych czynności biurowych przy rozpatrywaniu przez Zleceniodawcę wniosków składanych na podstawie ustawy o COVID-19. Wynagrodzenia z ww. umów zostały wypłacone w terminie i zgodnie z przedłożonymi rachunkami zatwierdzonymi przez osoby przyjmujące wykonaną pracę.

W badanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli str.: 84, 116-120, 165-175, 183-517, 2028-2030]

12. W ramach zadań wynikających z art. 15zzb, art. 15zzc, art. 15zzd, art. 15zzda, art. 15zze, art. 15zze², art. 15zze⁴, art. 15zze^{4a} i art. 15zze⁴ (z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia) ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęło łącznie 238 710 wniosków na kwotę 1 737 982 873,64 zł, w tym w ramach:

- art. 15zzb – 9 649 wniosków na łączną kwotę 391 106 535,55 zł;
- art. 15zzc – 25 306 wniosków na łączną kwotę 316 051 267,08 zł;
- art. 15zzd i art. 15zzda – 157 324 wnioski na łączną kwotę 785 337 375,38 zł;
- art. 15zze i art. 15zze² – 420 wniosków na łączną kwotę 15 552 184,87 zł;
- art. 15zze⁴ – 7 277 wniosków na łączną kwotę 36 347 041,48 zł;
- art. 15zze^{4a} – 43 wnioski na łączną kwotę 215 000 zł;
- art. 15zze⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia – 38 691 wniosków na łączną kwotę 193 373 469,28 zł.

W zakresie zbadanych form wsparcia, Urząd zawarł 211 916 umów na łączną kwotę 1 332 696 302,92 zł, tj.:

- art. 15zzb – 8 073 umowy na łączną kwotę 298 362 027,54 zł;
- art. 15zzc – 21 591 umów na łączną kwotę 113 969 988,82 zł;
- art. 15zzd i art. 15zzda – 140 522 umowy na łączną kwotę 701 242 466,77 zł;
- art. 15zze i art. 15zze² – 325 umów na łączną kwotę 12 223 638,03 zł;
- art. 15zze⁴ – 5 846 umów na łączną kwotę 29 204 672,48 zł;
- art. 15zze^{4a} – 26 umów na łączną kwotę 130 000 zł;
- art. 15zze⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia – 35 533 umowy na łączną kwotę 177 563 509,28 zł.

Urząd negatywnie rozpatrzył/pozostawił bez rozpatrzenia łącznie 26 794 wnioski, na łączną kwotę 400 179 324,21 zł, tj.:

⁶ W tym: kwota netto 30 231,49, kwota brutto 42 850 zł, koszt pracodawcy 8 377,17 zł.

⁷ W tym: kwota netto 87 264,12, kwota brutto 99 043,76 zł, koszt pracodawcy 9 158,91 zł.

- art. 15zzb – 1 576 wniosków na łączną kwotę 81 195 662,51 zł;
- art. 15zzc – 3 715 wniosków na łączną kwotę 202 053 887,08 zł;
- art. 15zzd i art.15zzda – 16 802 wnioski na łączną kwotę 83 500 908,61 zł;
- art. 15zze i art. 15zze² – 95 wniosków na łączną kwotę 3 281 902,07 zł;
- art. 15zze⁴ – 1 431 wniosków na łączną kwotę 7 132 369 zł;
- art. 15zze^{4a} - 17 wniosków na łączną kwotę 85 000 zł;
- art. 15zze⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia – 3 158 wniosków na łączną kwotę 15 749 960 zł.

Badaniem objęto łącznie 24 wnioski rozpatrzone negatywnie/pozostawione bez rozpatrzenia na łączną kwotę 175 039,05 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do głównych przyczyn negatywnego/pozostawienia bez rozpatrzenia wniosków należało m.in.: niespełnianie kryteriów przyznania wsparcia (np. brak prowadzenia przeważającej działalności gospodarczej na dzień określony w przepisach według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 2007, kryteriów dot. organizacji pozarządowej lub kościelnych osób prawnych), załączenie nieprawidłowego kalkulatora do wniosku, złożenie kilku wniosków przez tego samego wnioskodawcę oraz wycofanie wniosku przez przedsiębiorcę.

13. Spośród 211 916 zawartych umów, Urząd wezwał 1 212 podmiotów do zwrotu otrzymanego wsparcia⁸.

Tabela. Zestawienie liczby podmiotów wezwanych do zwrotu wsparcia.

Artykuł	Liczba podmiotów, które zostały wezwane do zwrotu otrzymanego wsparcia	Kwota należności [w zł]	Liczba podmiotów, które dokonały spłaty całości lub części otrzymanego wsparcia	Kwota spłaty [w zł]	Kwota pozostająca do spłaty [w zł]
art. 15zzb	866	14 346 036,83	642	5 930 736,76	8 415 300,07
art. 15zzc	65	208 646,06	38	72 975,03	135 671,03
art. 15zzd i art. 15zzda	226	1 132 729,94	161	763 952,03	368 777,91
art. 15zze	9	230 005,11	3	37 781,31	192 223,80
art. 15zze ⁴	6	30 000	2	10 000	20 000
art. 15zze ⁴ (rozporządzenie)	40	250 000	19	86 616,41	163 383,59

14. Urząd Pracy m.st. Warszawy złożył 52 zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.

15. W ramach ustawy o COVID-19, Urząd przeprowadził łącznie 1 243 kontrole, z tego:

- art. 15zzb – 421 wniosków;
- art. 15zzc – 552 wnioski;
- art. 15zzd – 70 wniosków;
- art.15zze⁴ – 200 wniosków.

[Akta kontroli str.: 128-164, 176-181]

⁸ Zgodnie z Załącznikiem do Ad 2 pisma z Kontroli i Audytu MRPiPS z dnia 4 grudnia 2024.

II.3. Realizacja zadania wskazanego w art. 15zzb ustawy o COVID-19

16. W ramach art. 15zzb ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęło 9 649 wniosków na łączną kwotę 391 106 535,55 zł, w tym 8 073 rozpatrzono pozytywnie (84%) na kwotę dofinansowania 298 362 027,54 zł oraz 1 576 rozpatrzono negatywnie (16%) na kwotę 81 195 662,51 zł.

17. Urząd opracował *Zasady ubiegania się o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne dla mikroprzedsiębiorcy, małego i średniego przedsiębiorcy oraz Procedurę udzielania dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne dla mikroprzedsiębiorcy, małego i średniego przedsiębiorcy w ramach art. 15zzb (dot. ustawy o COVID-19).*

18. Do badania wybrano 5 spraw rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 48 701,74 zł.

19. Dokumentacja związana z realizacją 5 umów o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 zawartych na kwotę 47 027,87 zł, w szczególności zawierała:

- złożony do UP m.st. Warszawy, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19*, o którym mowa w art. 15zzb ust. 10 ustawy o COVID-19 wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 7 ppkt 1-10. Stosownie do art. 15zzb ust. 11 ustawy o COVID-19, oświadczenia, o których mowa w ust. 7b i 10, były składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń;
- *Umowę o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19*, wskazaną w art. 15zzb ust. 1 ustawy o COVID-19;
- *Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19*;
- Wykaz pracowników objętych wnioskiem;
- dokumentację potwierdzającą przekazanie, na podstawie art. 15zzb ust. 5 ustawy o COVID-19, przedsiębiorcom dofinansowania na okres nie dłuższy niż 3 miesiące, przypadające od miesiąca złożenia wniosku.

Z tytułu 5 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, UP m.st. Warszawy dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w wysokości 47 027,87 zł. Przedział czasowy wypłat środków od podpisania umowy przez Urząd do czasu wypłaty I transzy wyniósł od 5 do 27 dni.

20. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy o wypłatę dofinansowania, w terminie 30 dni po upływie okresu dofinansowania, przedsiębiorcy powinni złożyć do Urzędu dokumenty potwierdzające prawidłowość wykorzystania środków na dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne oraz dokumenty potwierdzające zatrudnienie pracowników, na których przedsiębiorca otrzymał dofinansowanie przez wskazany okres.

Spośród 5 zbadanych spraw, wszyscy przedsiębiorcy, którzy otrzymali dofinansowanie w łącznej kwocie 47 027,87 zł, złożyli formularze rozliczeniowe do umowy, w tym 3 z nich⁹ w wymaganym terminie, a 2¹⁰ nie dochoowało terminu wskazanego w § 3 ust. 1 umowy o wypłatę dofinansowania. UP m.st. Warszawy w jednym przypadku¹¹ wezwał mailowo podmiot do złożenia dokumentacji rozliczeniowej.

21. UP m.st. Warszawy we wszystkich zbadanych sprawach, zakończył zawarte umowy.

22. Ze złożonej przez podmioty dokumentacji rozliczeniowej wynika, że z wypłaconej kwoty 47 027,87 zł, podmioty wykorzystały 42 945,50 zł. Środki niewykorzystane w kwocie 4 082,37 zł zostały zwrócone przez jednego przedsiębiorcę¹².

[Akta kontroli str.: 106-108, 121-127, 518-863]

II.4. Realizacja zadania wskazanego w art. 15zzc ustawy o COVID-19

23. W ramach art. 15zzc ustawy o COVID-19, do Urzędu wpłynęło 25 306 wniosków na łączną kwotę 316 051 267,08 zł, w tym rozpatrzono pozytywnie 21 591 (85%) na kwotę dofinansowania 113 969 988,82 zł oraz 3 715 rozpatrzono negatywnie (15%) na kwotę 202 053 887,08 zł.

24. Urząd opracował *Procedurę automatycznego rozpatrywania wniosków o dofinansowanie kosztów działalności gospodarczej art. 15zzc oraz Procedurę udzielania dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającą pracowników w ramach art. 15zzc (dot. ustawy o COVID-19).*

25. Do badania wybrano 5 spraw rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 29 320 zł.

26. Dokumentacja związana z realizacją 5 umów o wypłatę dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną, niezatrudniającą pracowników, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19, w szczególności zawierała:

- złożony do UP m.st. Warszawy, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o udzielenie dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającą pracowników w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19*, o którym mowa w art. 15zzc ust. 8 ustawy o COVID-19 wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 7 ppkt 1-7. Stosownie do art. 15zzc ust. 9 ustawy o COVID-19, oświadczenia, o których mowa w ust. 8, były składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń;
- *Umowę o wypłatę dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną, niezatrudniającą pracowników, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19*, wskazaną w art. 15zzc ust. 1 ustawy o COVID-19;
- *Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19.*

⁹ Nr. wierszy z rejestru Urząd Pracy Warszawa-Raport CovWynP-15ZZB: 2383, 6815, 7958.

¹⁰ Tamże: 708, 9629.

¹¹ Tamże: 708.

¹² Tamże: 708.

Z tytułu 5 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, UP m.st. Warszawy dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w wysokości 29 320 zł. Przedział czasowy wypłat środków od podpisania umowy przez Urząd do czasu wypłaty I transzy dofinansowania wynosił od 4 do 16 dni.

27. W 5 zbadanych sprawach, przedsiębiorcy spełnili warunek, o którym mowa w art.15zzc ust. 6 ustawy o COVID-19, tj. prowadzenia działalności gospodarczej przez okres, na który przyznane zostało dofinansowanie¹³.

28. Nie stwierdzono, aby dofinansowanie było wypłacane przez okres dłuższy niż trzy miesiące, tj. zgodnie z art. 15zzc ust. 3 ustawy o COVID-19.

[Akta kontroli str.: 85-87, 103-105, 864-1049]

II.5. Realizacja zadania wskazanego w art. 15zzd i art. 15zzda ustawy o COVID-19

29. W ramach art. 15zzd i art. 15zzda ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęły 157 324 wnioski na łączną kwotę 785 337 375,38 zł, w tym 140 522 rozpatrzono pozytywnie (89%) na kwotę dofinansowania 701 242 466,77 zł oraz 16 802 rozpatrzono negatywnie/pozostawiono bez rozpatrzenia (11%) na kwotę 83 500 908,61 zł, tj.:

- art. 15zzd: wpłynęło 156 626 wniosków na kwotę 782 133 338,91 zł, pozytywnie rozpatrzono 140 295 wniosków na kwotę 700 343 676,00 zł oraz 16 331 rozpatrzono negatywnie / pozostawiono bez rozpatrzenia na kwotę 81 195 662,51 zł;
- art. 15zzda: wpłynęło 698 wniosków na kwotę 3 204 036,47 zł, pozytywnie rozpatrzono 227 wniosków na kwotę 898 790,37 zł oraz 471 rozpatrzono negatywnie / pozostawiono bez rozpatrzenia na kwotę 2 305 246,10 zł.

30. UP m.st. Warszawy opracował *Procedurę automatycznego rozpatrywania wniosków o pożyczkę art. 15zzd, Procedurę udzielania pożyczki dla mikroprzedsiębiorcy dla pracowników stacjonarnych oraz Procedurę udzielania pożyczki dla mikroprzedsiębiorcy dla pracowników „zdalnych”* (dot. ustawy o COVID-19).

31. Do badania wybrano 5 spraw rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 25 000 zł.

32. Dokumentacja związana z realizacją 5 umów o pożyczkę na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy, w szczególności zawierała:

- złożony do UP m.st. Warszawy, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o udzielenie pożyczki na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy przyznawanej na podstawie art. 15zzd 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*, o którym mowa w art. 15zzd ust. 2 ustawy o COVID-19 wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 6 ppkt 1-7;
- *Umowę pożyczki na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy*, wskazaną w art. 15zzd ust. 1 ustawy o COVID-19;
- *Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19*.

¹³ Informacja z bazy Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

33. Z tytułu 5 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, UP m.st. Warszawy dokonał na warunkach określonych w umowie, wypłaty środków w łącznej wysokości 25 000 zł.

34. W zbadanych wnioskach o pożyczkę złożonych na podstawie art. 15zzd ustawy o COVID-19 rozpatrzonych pozytywnie, kwota udzielonych na podstawie umowy i wypłaconych jednorazowych pożyczek nie przekroczyła 5 000 zł, czyli kwoty określonej w art. 15zzd ust. 3 ustawy o COVID-19.

35. W 5 zbadanych sprawach, przedsiębiorcy spełnili warunek, o którym mowa w art. 15zzd ust. 7 ustawy o COVID-19, tj. prowadzenia działalności gospodarczej przez okres, na który przyznane zostało dofinansowanie¹⁴.

[Akta kontroli str.: 88-90, 109-111, 1050-1183]

II.6. Realizacja zadania wskazanego w art. 15zze i art. 15zze² ustawy o COVID-19

36. W ramach art. 15zze i art. 15zze² ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęło 420 wniosków na łączną kwotę 15 552 184,87 zł, w tym 325 rozpatrzono pozytywnie (77%) na kwotę dofinansowania 12 223 638,03 zł oraz 95 rozpatrzono negatywnie (23%) na kwotę 3 281 902,07 zł, tj.:

- art. 15zze: wpłynęło 327 wniosków na kwotę 11 014 179,84 zł, pozytywnie rozpatrzono 244 wnioski na kwotę 7 931 518,24 zł oraz 83 rozpatrzono negatywnie / pozostawiono bez rozpatrzenia na kwotę 3 036 016,83 zł;
- art. 15zze²: wpłynęły 93 wnioski na kwotę 4 538 005,03 zł, pozytywnie rozpatrzono 81 wniosków na kwotę 4 292 119,79 zł oraz 12 rozpatrzono negatywnie / pozostawiono bez rozpatrzenia na kwotę 245 885,24 zł.

37. Do badania wybrano 10 spraw rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 285 037,71 zł.

38. Dokumentacja związana z realizacją 10 umów o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne, w szczególności zawierała:

- złożony do UP m.st. Warszawy, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek organizacji pozarządowej o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku przychodów z działalności statutowej w następstwie wystąpienia COVID-19*, o którym mowa w art. 15zze ust. 9 ustawy o COVID-19; *Wniosek kościelnej osoby prawnej o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne*, o którym mowa w art. 15zze² ust. 10 ustawy o COVID-19 wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 6 wniosków. Stosownie do art. 15zze ust. 10, art. 15zze² ust. 11 ustawy o COVID-19, oświadczenia były składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń;
- *Umowę o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku przychodów z działalności statutowej w następstwie wystąpienia COVID-19*, wskazaną w art. 15zze ust. 1 ustawy o COVID-19; *Umowę o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń*

¹⁴ Informacja z bazy Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej albo Krajowego Rejestru Sądowego.

- pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne dla kościelnej osoby prawnej, o której mowa w art. 15z² ust. 1 ustawy o COVID-19;*
- Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków / Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;*
- Wykaz pracowników uprawnionych do świadczeń.*

Z tytułu 10 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, UP m.st. Warszawy dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w wysokości 285 037,71 zł. Przedział czasowy wypłat środków od podpisania umowy przez Urząd do czasu wypłaty I transzy wynosił od jednego do 102 dni¹⁵.

Zastępca Dyrektora Urzędu wyjaśnił¹⁶, że „...opóźnienia w wypłacie środków po ponad 2 dniach roboczych od podpisania umowy, spowodowane były nadmiernym obciążeniem systemów. Dziennie realizowanych było kilka tysięcy przelewów. System na którym pracujemy STD Syriusz oraz bankowość elektroniczna nie były w stanie przetworzyć takiej ilości wprowadzonych operacji. System zawieszał się, a bank po kilku godzinach przetwarzania odrzucał płatności. W związku z tym zdarzały się przekroczenia terminu, które nie wynikały z błędnych działań pracowników urzędu, ale z ograniczeń systemowych.”.

39. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy o wypłatę dofinansowania, w terminie 30 dni po upływie okresu dofinansowania, podmioty powinny złożyć do Urzędu dokumenty potwierdzające prawidłowość wykorzystania środków oraz dokumenty potwierdzające zatrudnienie pracowników, na których otrzymały dofinansowanie przez wskazany okres.

W 10 sprawach, podmioty złożyły formularze rozliczeniowe, tj. 5 w wymaganym terminie¹⁷, natomiast 5 po terminie wskazanym w umowie¹⁸. UP m.st. Warszawy w 3 przypadkach wzywał podmioty do złożenia dokumentacji rozliczeniowej¹⁹.

40. UP m.st. Warszawy we wszystkich zbadanych sprawach, zakończył zawarte umowy.

[Akta kontroli str.: 1184-1761, 2009-2020, 2049-2068]

II.7. Realizacja zadania wskazanego w art. 15z⁴, art. 15z^{4a} ustawy o COVID-19 oraz w art. 15z⁴ ustawy o COVID-19, z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia

41. W ramach art. 15z⁴, art. 15z^{4a} oraz art. 15z⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia ustawy o COVID-19, do Urzędu wpłynęło łącznie 46 011 wniosków na kwotę 229 935 510,76 zł, w tym 41 405 rozpatrzono pozytywnie (90%) na kwotę dofinansowania 206 898 181,76 zł oraz 4 606 rozpatrzono negatywnie (10%) na kwotę 22 967 329 zł, tj.:

¹⁵ Liczba dni w 10 zbadanych sprawach wyniosła: jeden dzień, 2 dni (w 2 sprawach), 4 dni (w 2 sprawach), 5 dni, 17 dni, 23 dni, 48 dni oraz 102 dni.

¹⁶ Pismo z 10 grudnia 2024 r., znak: D.076.9.DD.2024.

¹⁷ Nr. wierszy z rejestru *Urząd Pracy Wa-w-Raport CovWynO-15ZZE*: 27, 45, 138, 229 oraz nr wiersza z rejestru *Urząd Pracy Wa-w-Raport CovWynO-15ZZE2*: 82.

¹⁸ Nr wiersza z rejestru *Urząd Pracy Wa-w-Raport CovWynO-15ZZE*: 49 oraz nr. wierszy z rejestru *Urząd Pracy Wa-w-Raport CovWynO-15ZZE2*: 16, 29, 62 oraz 74.

¹⁹ Nr wiersza z rejestru *Urząd Pracy Wa-w-Raport CovWynO-15ZZE*: 138 oraz nr. wierszy z rejestru *Urząd Pracy Wa-w-Raport CovWynO-15ZZE2*: 29 i 62.

- art. 15z⁴: wpłynęło 7 277 wniosków na kwotę 36 347 041,48 zł, pozytywnie rozpatrzono 5 846 wniosków na kwotę 29 204 672,48 zł oraz 1 431 rozpatrzono negatywnie / pozostawiono bez rozpatrzenia na kwotę 7 142 369 zł;
- art. 15z^{4a}: wpłynęły 43 wnioski na kwotę 215 000 zł, pozytywnie rozpatrzono 26 wniosków na kwotę 130 000 zł oraz 17 rozpatrzono negatywnie / pozostawiono bez rozpatrzenia na kwotę 85 000 zł;
- art. 15z⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia: wpłynęło 38 691 wniosków na kwotę 193 373 469,28 zł, pozytywnie rozpatrzono 35 533 wnioski na kwotę 177 563 509,28 zł oraz 3 158 rozpatrzono negatywnie / pozostawiono bez rozpatrzenia na kwotę 15 749 960 zł.

42. UP m.st. Warszawy opracował *Procedurę automatycznego rozpatrywania wniosków o dofinansowanie kosztów działalności gospodarczej art. 15z⁴-rozp.* (dot. ustawy o COVID-19 z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia).

43. Do badania wybrano łącznie 15 spraw rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 75 000 zł.

44. Dokumentacja związana z realizacją 15 umów o udzielenie dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy w szczególności zawierała:

- złożony do UP m.st. Warszawy, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o udzielenie dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy przyznawanej na podstawie art. 15z⁴ 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*, o którym mowa w art. 15z⁴ ust. 6 ustawy o COVID-19; *Wniosek o udzielenie dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy przyznawanej na podstawie art. 15z^{4a} 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* (Dz. U. poz. 1842, z późn. zm.), o którym mowa w art. 15z^{4a} ust. 7 ustawy o COVID-19; *Wniosek o udzielenie dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy przyznawanej na podstawie rozporządzenia w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19*, o którym mowa w § 9 ust. 1 rozporządzenia wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 6 wniosków;
- *Umowę dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy/małego przedsiębiorcy*, wskazaną w art. 15z⁴ ust. 1 ustawy o COVID-19 oraz *Umowę dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy/małego przedsiębiorcy, prowadzącego działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży środków spożywczych, papierniczych i piśmienniczych na rzecz uczniów, słuchaczy lub wychowanków na terenie jednostek systemu oświaty*, o której mowa w art. 15z^{4a} ust. 1 ustawy o COVID-19;
- *Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków* - dot. art. 15z⁴ oraz art. 15z⁴ ustawy o COVID-19 z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia.

Z tytułu 15 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, UP m.st. Warszawy dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty dotacji w łącznej wysokości 75 000 zł. Przedział czasowy

od rozpatrzenia wniosków przez Urząd do wypłaty środków wynosił od jednego do 5 dni. Zastępca Dyrektora Urzędu wyjaśnił²⁰, że „...opóźnienia w wypłacie środków po ponad 2 dniach roboczych od podpisania umowy, spowodowane były nadmiernym obciążeniem systemów. Dziennie realizowanych było kilka tysięcy przelewów. System na którym pracujemy STD Syriusz oraz bankowość elektroniczna nie były w stanie przetworzyć takiej ilości wprowadzonych operacji. System zawieszał się, a bank po kilku godzinach przetwarzania odrzucał płatności. W związku z tym zdarzały się przekroczenia terminu, które nie wynikały z błędnych działań pracowników urzędu, ale z ograniczeń systemowych.”.

45. Kwota udzielonych i wypłaconych na podstawie umów dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy nie przekroczyła 5 000 zł, czyli kwoty określonej w art. 15z⁴ ust. 7 ustawy o COVID-19.

46. Urząd weryfikował spełnienie warunku, o którym mowa w art. 15z⁴ ust. 3, art. 15z^{4a} ust. 2 ustawy o COVID-19 oraz w § 7 ust. 2 rozporządzenia, tj. prowadzenia działalności gospodarczej według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 2007 na podstawie danych zawartych w rejestrze REGON w brzmieniu na określony dzień.

[Akta kontroli str.: 91-102, 1762-1995, 2016-2020]

III. Informacje o kontroli

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej²¹, Zespół kontrolerów w składzie:

- Ewelina Olichwirowicz, główny specjalista, kierownik Zespołu;
- Adam Zdeb, specjalista, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono od 12 listopada do 10 grudnia 2024 r. w Urzędzie Pracy m.st. Warszawy, z siedzibą przy ul. Grochowskiej 171B, 04-111 Warszawa.

W okresie objętym kontrolą Urzędem kierowali:

- Pani Wanda Adach, na stanowisku Dyrektora od 1 kwietnia 2008 r. do 7 stycznia 2022 r.;
- Pan Andrzej Cudak, p.o. Dyrektor od 10 stycznia 2022 r. do 21 lutego 2022 r.;
- Pani Monika Fedorczyk, p.o. Dyrektor od 22 lutego 2022 r. do 30 listopada 2022 r., na stanowisku Dyrektora od 1 grudnia 2022 r. do nadal.

Kierownik jednostki kontrolowanej skorzystał z prawa do zgłoszenia zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*. Zastrzeżenia²² zostały rozpatrzone.

IV. Zalecenia pokontrolne

Wobec powyższych ustaleń kontroli odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

Od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

²⁰ Pismo z 10 grudnia 2024 r., znak: D.076.9.DD.2024.

²¹ Upoważnienia z 5 listopada 2024 r. nr: BKA-V.0121.29.2024, BKA-V.0121.30.2024.

²² Pismo z 23 stycznia 2025 r., znak: D.072.2.DD.2025.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

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