



Znak pisma: DKT-I.0813.7.2024
Warszawa, 27 stycznia 2025 r.

Pan Andrzej Dycha

Prezes Zarządu

Polska Agencja Inwestycji i Handlu S.A.
ul. Krucza 50, 00-025 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, w związku z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z 7 lipca 2017 r. o wykonywaniu zadań z zakresu promocji polskiej gospodarki przez Polską Agencję Inwestycji i Handlu Spółka Akcyjna² oraz § 3 ust. 2 umowy dotacji podmiotowej nr II/35/P/50005/2580/23/DRI z 30 czerwca 2023 r., Minister Rozwoju i Technologii przeprowadził w Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A.³ kontrolę planową w zakresie wykorzystania, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.⁴, udzielonej Agencji dotacji podmiotowej. Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w przepisach ustawy o kontroli.

Kontrola miała na celu ocenę działalności PAIH w zakresie wykorzystania i rozliczenia przyznanej dotacji, w szczególności weryfikację:

- a) rzetelności i terminowości wykorzystania środków publicznych, w tym:
 - czy dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na dofinansowanie działalności bieżącej, związanej z realizacją zadań określonych w art. 2 ustawy o PAIH; w terminach przewidzianych w umowie dotacji,
 - czy przychody z tytułu odsetek od środków dotacji na rachunku bankowym zostały przekazane zgodnie z zawartą umową na rachunek Ministerstwa Rozwoju i Technologii⁵,
- b) prawidłowości ustalenia udziału w finansowaniu z dotacji podmiotowej wynagrodzeń pracowników PAIH oraz wydatków ogólnych,
- c) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz księgowania wydatków, zgodnie z obowiązującą w PAIH Polityką rachunkowości,
- d) przestrzegania *Zasad kwalifikacji wydatków i ich finansowania z dnia 3 czerwca 2023 r.*⁶ stanowiących załącznik nr 2 do umowy dotacji.

¹Dz. U. z 2020 r. poz. 224, dalej: ustawa o kontroli.

²Dz. U. z 2022 r. poz. 1985, dalej: ustawa o PAIH.

³ Dalej: PAIH lub Agencja.

⁴ Z uwzględnieniem działań dotyczących przedmiotu kontroli podejmowanych w okresach późniejszych i wcześniejszych.

⁵ Dalej: MRiT.

⁶ Dalej także: *Zasady*.

I. Podsumowanie i ocena.

Ustalenia kontroli pozwalają na sformułowanie pozytywnej oceny kontrolowanego zakresu, mimo stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

Przedmiotowa ocena wynika z faktu, iż:

- Dotacja podmiotowa przyznana na 2023 r. została wykorzystana przez PAIH w wysokości przyznanego limitu środków, wyłącznie na dofinansowanie działalności związanej z realizacją zadań Agencji.
- Sprawozdania z rozliczenia dotacji Agencja sporządziła w terminach wskazanych w umowie dotacji, przy czym sprawozdanie końcowe, do czasu zakończenia czynności kontrolnych, nie zostało zatwierdzone przez Ministra Rozwoju i Technologii.
- Wszystkie wydatki rozliczające dotację zostały poniesione w okresie wskazanym w umowie dotacji, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
- Objęte kontrolą dokumenty finansowo-księgowe, z wyjątkiem list płac, zawierały informacje o źródle finansowania, tj. numer umowy dotacji podmiotowej.
- W wymaganym terminie i w prawidłowej wysokości PAIH zwróciła do MRiT wygenerowane odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.
- W ramach rozliczenia dotacji wskazane zostały wyłącznie kwalifikowane, zgodnie z *Zasadami*, elementy wynagrodzeń oraz narzuty pracodawcy, które zostały rzetelnie odzwierciedlone w szczegółowych kwartalnych wykazach poniesionych wydatków.
- Agencja, zgodnie z *Zasadami*, dokonywała także comiesięcznej tzw. etatyzacji.
- Wynagradzani ze środków dotacji pracownicy⁷, mieli ujęte w zakresach swoich obowiązków zadania wynikające z ustawy o PAIH oraz obowiązki związane z bieżącą działalnością Agencji.
- W ciągu 2023 roku zadania bieżące Agencji realizowało 376 osób z 17 różnych komórek organizacyjnych PAIH. Liczba pracowników, których wynagrodzenia zostały sfinansowane ze środków dotacji była zmienna w poszczególnych miesiącach, gdyż zmieniało się procentowe zaangażowanie poszczególnych pracowników w realizację zadań finansowanych z dotacji; dodatkowo poza zatrudnionymi na pełen etat, w realizację zadań zaangażowani byli także pracownicy zatrudnieni na część etatu.
- Rozliczenia delegacji realizowane były prawidłowo, pomimo stosowania przez PAIH nieaktualnej *Polityki transportowej* oraz stwierdzonych uchybień w dokumentowaniu podróży służbowych (przygotowania sprawozdań).
- Objęte kontrolą wydatki zostały poniesione w sposób celowy oraz co do zasady gospodarny, z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji, efektywności, jawności i przejrzystości.

Niezależnie od powyższego, stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- W stosowanej przez PAIH ewidencji księgowej nie zostało wyodrębnione oddzielne konto lub zespół kont, do rejestrowania wyłącznie rozliczeń dotyczących dotacji podmiotowej. Nakłady i wydatki odnoszone były jedynie do rodzaju kosztów oraz miejsca ich powstawania, natomiast brakowało ujęcia ich w układzie zadaniowym (realizowanej działalności/źródeł finansowania). Ponadto obowiązująca w PAIH w kontrolowanym okresie Polityka rachunkowości nie wskazywała pełnej analityki kont wynikowych zespołu „4”, a także nie został w niej opisany sposób wyodrębnienia ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z otrzymaną w 2023 r. dotacją podmiotową. Stosowane przez Agencję oznaczanie środków dotacji znacznikiem „POD23” pozwalało na identyfikację operacji gospodarczych kwalifikowanych do rozliczenia ze środków dotacji jedynie w dzienniku głównym, bez możliwości sumowania oznaczonych znacznikiem „POD2023” wydatków.

⁷ Badanie na próbie obejmującej zakresy obowiązków 20 pracowników, których kartoteki wynagrodzeń zostały objęte kontrolą.

- We wszystkich badanych przypadkach stwierdzono niewystarczający opis dokumentów księgowych w zakresie powiązania wydatku z realizowanym zadaniem. W pozycji opisu dotyczącej powiązania wydatku z zadaniem wskazywano zwykle tylko przedmiot zakupu bez informacji o jego związku z zadaniem. Występowały również pomyłki we wskazywaniu w opisach faktur właściwego trybu wyboru wykonawcy oraz braki w dokumentacji odzwierciedlającej proces wyboru, w oparciu o wewnętrzne regulacje PAIH, wykonawców dostaw czy usług, co świadczy o braku staranności w przedmiotowych działaniach.
- Występowały nieterminowe płatności⁸ faktur spowodowane opóźnieniami w rejestracji faktur, ich akceptacji merytorycznej oraz brakami formalnymi, a zatem nadzór nad obiegiem dokumentów finansowych w komórkach organizacyjnych PAIH był nie wystarczający.
- W Agencji nie funkcjonowały wewnętrzne regulacje dotyczące zasad finansowania wynagrodzeń ze środków finansowych pochodzących z różnych źródeł oraz nie były prowadzone zbiorcze zestawienia wszystkich etatów/pracowników, których wynagrodzenia były lub są opłacane ze środków dotacji podmiotowej.
- Listy płac oraz kartoteki wynagrodzeń nie były oznakowane numerem umowy dotacji podmiotowej, a wynagrodzenia były wypłacane z konta bankowego innego niż konto bankowe dedykowane dotacji.
- Niezgodnie z art. 361 ust. 2 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹ dokonano aneksowania umowy zawartej w 1999 r. o świadczenie usług medycznych.
- Niegospodarnie wydatkowano środki finansowe na usługi zewnętrznej firmy rekrutacyjnej.
- Dwóch pracowników otrzymywało, finansowane ze środków dotacji, wynagrodzenie zasadnicze w kwotach wyższych niż obowiązujący w 2023 r. maksymalny limit dla zajmowanych przez nich stanowisk, określony w postanowieniach *Regulaminu wynagradzania PAIH*.
- Wystąpiły jednostkowe przypadki braków w dokumentacji kadrowo-płacowej (jednemu pracownikowi nie ustalono zakresu obowiązków w formie pisemnej, również dla jednego pracownika nie sporządzono pisemnego uzasadnienia dla przyznania nagrody) oraz w dokumentacji z postępowań zakupowych realizowanych na podstawie wewnętrznych procedur PAIH (brak dokumentów w zakresie rozeznania rynku i szacowania wartości zamówienia).

II. Ustalenia i oceny.

1. Rzetelność i terminowość wykorzystania środków dotacji, oraz prawidłowość przekazania odsetek od środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym

Ocena

Agencja wykorzystwała środki z przyznanej dotacji na dofinansowanie bieżącej działalności związanej z realizacją zadań Agencji, o których mowa w art. 2 ustawy o PAIH, w przewidzianym umową okresie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Ponadto zgodnie z postanowieniami umowy dotacji Agencja zwróciła do MRiT odsetki od środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym.

Niemniej stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- Nieujmowanie w opisie dokumentu wydatkowego, wymaganego postanowieniem umowy, merytorycznego opisu przedstawiającego w swojej treści powiązanie między dokonaniem wydatkiem a zadaniem wynikającym z ustawy o PAIH,
- Niezgodnie z art. 361 ust. 2 ustawy - PZP aneksowanie umowy zawartej w 1999 r. o świadczenie usług medycznych. Zgodnie z przywołanym przepisem umowa na usługi społeczne nie może być zawarta na okres dłuższy niż 3 lata; tym czasem umowa była kontynuowana ponad dwadzieścia lat.

⁸ 16 na 112 objętych kontrolą faktur zapłacono po terminie.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, 1720, dalej: ustawa - PZP

- Niegospodarne wydatkowanie środków na usługi zewnętrznej firmy rekrutacyjnej mimo, że w Agencji wyodrębniono komórkę organizacyjną realizującą zadania w zakresie rekrutacji pracowników.
- Nieterminowe płatności zobowiązań wynikających z wystawionych faktur.
- Nieścisłości w opisach merytorycznych dokumentów księgowych, w tym w zakresie sposobu wyboru wykonawcy.
- Braki dokumentacji z postępowań zakupowych realizowanych na podstawie wewnętrznych procedur PAIH w zakresie rozeznania rynku i szacowania wartości zamówienia.
- Posługiwanie się w 2023 r. nieaktualną, przejętą w 2007 r., procedurą *pn. Polityka transportowa PAIILZ S.A. oraz zasady postępowania przy wyjazdach służbowych i ich rozliczaniu*¹⁰ oraz braki w zakresie sprawozdawczości z podróży służbowych.
- Dokonywanie, po przekazaniu do PAIH środków dotacji, wypłaty wynagrodzeń z konta bankowego innego niż dedykowane dotacji podmiotowej.

Ustalenia

1. Umowa dotacji podmiotowej nr II/35/P/50005/2580/23/DRI zawarta 30 czerwca 2023 r. opiewała na kwotę 37 378 690,00 zł, z czego zgodnie z załącznikiem nr 4 do umowy, planowane w ramach umowy wydatki dotyczyły następujących kategorii:
 - zużycie materiałów i energii,
 - usługi obce,
 - podatki i opłaty,
 - wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
 - świadczenia na rzecz pracowników,
 - podróże służbowe,
 - pozostałe wydatki.

Aneks do umowy dotacji zwiększający kwotę dotacji o 7 000 000,00 zł, tj. do kwoty 44 378 690,00 zł, zawarto 23 listopada 2023 r. Zwiększenie dotacji, jak wynika z załącznika nr 2 do aneksu, planowano przeznaczyć na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz usługi obce.

2. Agencja w całości wykorzystała środki dotacji, przekazane przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii, co zostało potwierdzone na podstawie przedłożonych do MRiT sprawozdań. Sprawozdanie za I kwartał 2023 r. zostało zaakceptowane 18 lipca 2023 r., sprawozdanie za II kwartał 20 listopada 2023 r., natomiast za III kwartał 30 listopada 2023 r. Roczne sprawozdanie PAIH z wykorzystania dotacji podmiotowej złożone 31 stycznia 2024 r. oraz korekta przedmiotowego sprawozdania z 22 lutego 2024 r., do dnia zakończenia czynności kontrolnych, nie zostały zaakceptowane, tym samym dotacja nadal pozostaje nierozliczona przez MRiT.

Przepływy środków z dotacji

3. Dotacja została przekazana na wskazany w § 1 ust. 3 umowy dotacji rachunek w banku Citi Handlowy o nr 47 1030 1827 0000 0000 5361 8020, co potwierdzają przedstawione w toku kontroli wyciągi bankowe¹¹. Pierwsza transza dotacji wpłynęła na ww. konto 6 lipca 2023 r. w kwocie 17 378 690,00 zł, druga w dniu 8 sierpnia 2023 r. w kwocie 10 000 000,00 zł, a 29 listopada 2023 r. wpłynęła trzecia transza w kwocie 10 000 000,00 zł oraz środki przyznane PAIH na podstawie aneksu do umowy, tj. 7 000 000,00 zł.
4. Ustalono, że PAIH posiada dodatkowe rachunki bankowe, w tym:
 - właściwe dla wypłaty wynagrodzeń konto w banku [REDAKTOWANE],
 - konto w [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE], do obsługi bieżących płatności w okresie poprzedzającym otrzymanie dotacji,

¹⁰ Przyjęta uchwałą Zarządu PAIILZ S.A. z 9 października 2007 r., dalej: Polityka transportowa.

¹¹ Dalej: WB.

- do refundacji poniesionych kosztów rachunek w banku [REDACTED].

PAIH każdorazowo, po zaakceptowaniu przez MRiT sprawozdania okresowego i przekazaniu kolejnej transzy środków, zasilala ww. rachunki kwotami dotacji odpowiadającymi poniesionym w poszczególnych kwartałach wydatkom, refundując tym samym nakłady poniesione przed przekazaniem dotacji. Po przekazaniu pierwszej transzy dotacji wydatki bieżące (za wyjątkiem kwot przeznaczonych na wynagrodzenia) były ponoszone bezpośrednio z konta bankowego, które zasilala dotacja.

Natomiast wynagrodzenia finansowane z dotacji były każdorazowo wypłacane z konta w banku [REDACTED], które okresowo było zasilane przelewami z konta bankowego, na którym zdeponowano środki dotacji. Przedmiotowy sposób wypłaty wynagrodzeń był zatem niezgodny z wyrażoną w umowie dotacji zasadą dokonywania płatności z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi dotacji od momentu zasilenia go pierwszą transzą wpłaty.

Przekazanie odsetek od środków dotacji

5. Zgodnie z postanowieniami umowy dotacji, Agencja zobowiązana została do przekazania na rachunek dochodów budżetowych MRiT przychodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, w terminie do 31 stycznia 2024 r.
6. Konto bankowe, na które wpłynęły środki dotacji podmiotowej było oprocentowane, w związku z czym naliczone zostały, jak wynika z przedłożonych do kontroli wyciągów z rachunku bankowego, nw. kwoty odsetek od środków na nim zgromadzonych w 2023 r.:
 - za sierpień - 69 411,06 zł,
 - za wrzesień - 78 510,65 zł,
 - za październik - 75 259,21 zł,
 - za listopad - 66 584,68 zł,
 - za grudzień - 54 413,32 zł,oraz za styczeń 2024 r. - 71 707,92 zł.
7. Z wyciągów bankowych wynika, że odsetki zostały zwrócone na konto MRiT w trzech transzach:
 - w wysokości 147 921,71 zł za sierpień i wrzesień 2023 r. - w dniu 12 grudnia 2023 r.
 - w wysokości 141 843,89 zł za październik i listopad 2023 r. - w dniu 22 grudnia 2023 r.
 - w wysokości 126 121,24 zł za grudzień 2023 r. oraz styczeń 2024 r. - w dniu 9 stycznia 2024 r.Tym samym PAIH przekazała przychody z tytułu odsetek od środków dotacji terminowo i we właściwej wysokości.

Wykorzystanie dotacji

8. Zgodnie z § 1 ust. 5 umowy dotacji, dowodem poniesienia wydatku jest wystawiona faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej wraz z potwierdzeniem dokonania płatności ze wskazanego rachunku do obsługi dotacji, przy czym zasada dokonywania płatności z ww. rachunku, dotyczy wydatków poniesionych od dnia otrzymania przez Agencję I transzy dotacji. Dodatkowo, każdy dokument księgowy (faktura, rachunek, itp.) prawidłowo opisany, powinien zawierać: nazwę (tytuł) Zadania; datę zawarcia i numer Umowy; kwotę wydatku kwalifikowalnego; opis związku wydatku z Zadaniem; informację, czy usługa/zakup podlega procedurze zamówień publicznych, (jeżeli tak, powinien być wskazany tryb procedury wynikający z ustawy albo z wewnętrznych przepisów dotyczących ponoszenia wydatków obowiązujących w Agencji w przypadku wydatków poniżej 130 000,00 złotych uwzględniając zasadę równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości); nr księgowy dokumentu, pod którym zarejestrowany jest dokument w systemie FK; informację o poprawności formalno-rachunkowej i zatwierdzeniu do płatności; adnotację o sposobie zapłaty (jeżeli nie wynika to z dokumentu).
9. Zgodnie z obowiązującą w kontrolowanym okresie Polityką rachunkowości PAIH¹² (...) dowody księgowe zaewidencjonowane w księgach rachunkowych muszą zawierać co najmniej dane wskazane

¹² Obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

w art. 21 ust. 1. ustawy o rachunkowości¹³. Ponadto dowody księgowe winny zawierać: opis merytoryczny, potwierdzenie dokonania weryfikacji merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz akceptację kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych (...).

10. Umowa dotacyjna, postanowieniami § 2 ust. 3 zobowiązywała PAIH do ponoszenia wszystkich wydatków z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji, efektywności, jawności i przejrzystości, zgodnie z zasadami dotyczącymi gospodarowania tymi środkami, w szczególności zasadą uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz przepisami prawa w tym zakresie, w szczególności ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴, ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵, jak również rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej¹⁶.
11. W wyniku weryfikacji 112¹⁷ dokumentów księgowych, obejmującej wszystkie kategorie wydatków wskazane w załączniku nr 4 do umowy, tj: zużycie materiałów i energii¹⁸, podatki i opłaty¹⁹, pozostałe wydatki²⁰, świadczenia na rzecz pracowników²¹, podróże służbowe²², usługi obce²³, wynagrodzenia

¹³ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685). Przywołany przepis w ustępie 1 stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych; 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu; 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów; 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530.

¹⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

¹⁶ Dz.U. z 2013 r. poz. 167, z późn. zm., dalej: rozporządzenie MPiPS.

¹⁷ Dobór próby metodą statystyczną oraz niestatystyczną w oparciu o przekazane przez PAIH zestawienia wydatków rozliczających dotację podmiotową. Szczegółowemu badaniu poddano dokumenty księgowe, w następujących kategoriach: materiały i energia – 15 dokumentów, świadczenia na rzecz pracowników – 15, pozostałe wydatki – 19, podatki i opłaty – 18, podróże służbowe – 15, usługi obce – 30, wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 12 miesięcznych list płac oraz 20 indywidualnych kartotek pracowników Centrali.

¹⁸ W pozycji wydatków „Zużycie materiałów i energii” do rozliczenia dotacji podmiotowej według szczegółowego wykazu wydatków poniesionych w 2023 r. przedstawiono wydatki na kwotę 622 007,40 zł. Badaniem objęto 15 dokumentów księgowych (faktur) ogółem na kwotę 199 928,43 zł, co stanowiło 32,14% wszystkich wydatków tej kategorii.

¹⁹ W pozycji wydatków „Podatki i opłaty” do rozliczenia dotacji podmiotowej według szczegółowego wykazu wydatków poniesionych w 2023 r. przedstawiono wydatki na kwotę 616 325,92 zł. Badaniem objęto 18 dokumentów księgowych ogółem na kwotę 281 789,40 zł, co stanowiło 45,72% wszystkich wydatków tej kategorii.

²⁰ W pozycji wydatków „Pozostałe wydatki” do rozliczenia dotacji podmiotowej według szczegółowego wykazu wydatków poniesionych w 2023 r. przedstawiono wydatki na kwotę 544 076,53 zł. Badaniem objęto 19 dokumentów księgowych na kwotę 330 012,78 zł, co stanowiło 60,65% wszystkich wydatków tej kategorii.

²¹ W pozycji wydatków „Świadczenia na rzecz pracowników” do rozliczenia dotacji podmiotowej według szczegółowego wykazu wydatków poniesionych w 2023 r. przedstawiono wydatki na kwotę 845 510,00 zł. Badaniem objęto 15 dokumentów księgowych na kwotę 705 753,82 zł, co stanowiło 83,47% wszystkich wydatków tej kategorii.

²² W pozycji wydatków „Podróże służbowe” do rozliczenia dotacji podmiotowej według szczegółowego wykazu wydatków poniesionych w 2023 r. przedstawiono wydatki na kwotę 60 693,57 zł. Badaniem objęto 15 dokumentów księgowych na kwotę 32 202,42 zł, co stanowiło 53,06% wszystkich wydatków tej kategorii.

²³ W pozycji wydatków „Usługi obce” do rozliczenia dotacji podmiotowej za rok 2023 r. według szczegółowego wykazu wydatków poniesionych w 2023 r. przedstawiono wydatki na kwotę 8 379 144,58 zł. Badaniem objęto 30 dokumentów księgowych na kwotę 818 649,72 zł, co stanowiło 9,77% wszystkich wydatków tej kategorii.

wraz z pochodnymi²⁴ oraz z dokumentacją związaną z ich procedowaniem ustalono, że badane wydatki zostały poniesione po 1 stycznia 2023 r. oraz przed 1 stycznia 2024 r., tj. zgodnie z postanowieniami umowy dotacyjnej. Łączna kwota badanych wydatków bez uwzględniania kategorii „wynagrodzenia wraz z pochodnymi” wyniosła 2 368 336,27 zł²⁵.

12. Kontrolowane faktury były opłacone terminowo, za wyjątkiem:

- ✓ dwóch faktur w kategorii **Zużycie materiałów i energii**, w przypadku jednej stwierdzono trzy²⁶, a drugiej sześć²⁷ dni opóźnienia w płatności,
- ✓ jednej faktury²⁸ w kategorii **Pozostałe wydatki**, w przypadku której stwierdzono cztery dni opóźnienia w płatności,
- ✓ czterech faktur w kategorii **Świadczenia na rzecz pracowników**, w przypadku których stwierdzono opóźnienia: dwanaście dni²⁹, pięć dni³⁰, trzydzieści dni³¹ i jeden dzień³²,
- ✓ dziewięciu faktur³³ w kategorii **Usługi obce**, gdzie opóźnienia wynosiły od 1 dnia do 34 dni.

Agencja oświadczyła, że w przypadku wskazanych faktur wystawiono jedną notę obciążeniową dotyczącą faktury nr F08531P0323SFAKCMM, natomiast nie została ona uregulowana ze środków dotacyjnych. Wszelkie noty obciążeniowe wystawiane tytułem opóźnień w zapłacie, regulowane są ze środków własnych Agencji³⁴. Agencja wyjaśniła również, że opóźnienia wynikały z braków formalnych, opóźnień w akceptacji merytorycznej lub opóźnień w rejestracji faktury.

13. W przypadku 11 dokumentów opłaconych służbową kartą płatniczą, potwierdzeniem dokonanych wydatków oprócz dowodów księgowych (faktur, rachunków), były bankowe zestawienia operacji dla danych kart. Ustalono, że służbowymi kartami płatniczymi posługiwały się osoby wskazane w prowadzonej przez PAIH *Ewidencji kart płatniczych*, a zasady ich przydzielenia były zgodne z obowiązującą w okresie podlegającym kontroli *Procedurą wydawania, korzystania oraz zasady rozliczania płatności dokonywanych kartą płatniczą w PAIH S.A.*

14. Kontrolowane dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Departamentu Finansowego³⁵ Agencji oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora tego Departamentu. Odbywało się to na odrębnym dokumencie każdorazowo dołączanym do dokumentu źródłowego. Opis oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym dokonywane było w systemie [REDAKTOWANE] przez pracownika merytorycznego komórki organizacyjnej dokonującej zakupu. Objęte kontrolą dokumenty finansowo-księgowe, były opisane wg pozycji określonych w umowie dotacji. Niemniej jednak, sposób sporządzania opisu merytorycznego dokumentów księgowych był

²⁴ W ramach kategorii „Wynagrodzenia wraz z pochodnymi” szczegółowej kontroli podlegały listy płac oraz kartoteki wynagrodzeń pracowników wylosowanych z roboczego zestawienia dotyczącego zaangażowania w realizację zadań związanych z działalnością podstawową PAIH za styczeń 2023 r. Oddzielnie wylosowano 10 kartotek osób zaangażowanych w 100% (kod: 0004, 0026, 0043, 0115, 0154, 0340, 8078, 8165, 8205, 8429) oraz 10 kartotek osób zaangażowanych w mniejszym stopniu lub otrzymujących jedynie inne kwalifikowane świadczenie, np. BHP (kod: 0006, 0075, 0105, 0163, 0185, 0196, 8091, 8221, 8376, 8489). Zagadnienia związane z przedmiotową kategorią zostały szczegółowo opisane w Obszarze IV *Przestrzeganie Zasad (...)*

²⁵ Co stanowi 21,39% wydatków poniesionych przez PAIH w ramach dotacji podmiotowej we wszystkich kategoriach poza kategorią „wynagrodzenia z pochodnymi”.

²⁶ Faktura numer 2023/904317826 na kwotę 7 712,10 zł, kwota wydatku kwalifikowanego 7 361,01 zł, dowód księgowy FZ/000/2023/01/0119.

²⁷ Faktura numer 5531/06/2023 na kwotę 9 406,11 zł, dowód księgowy FZ/000/2023/07/0089.

²⁸ Faktura numer 137/12/2023 na kwotę 763,56 zł, dowód księgowy FZ/000/2023/12/0341.

²⁹ Dowód numer FZ/000/2023/08/0097, Faktura nr 230752700000245 na kwotę 383,40 zł.

³⁰ Dowód numer FZ/000/2023/02/0105, Faktura nr 230200300000676 na kwotę 41 268,60 zł.

³¹ Dowód numer FZ/000/2023/06/0082, Faktura nr 230553100001260 na kwotę 42 686,10 zł.

³² Dowód numer FZ/000/2023/04/0091, Faktura nr 230453100001449 na kwotę 43 348,60 zł.

³³ Opóźnienia w płatnościach dotyczyły faktur o nr: 191/01/2023/PZO/FV, 2023/03/013, F08531P0323SFAKCMM, FAS/39/2023, 1/05/2023, GR/2023/0185, 69/03/2023, MV034842023, 00013/06/2023.

³⁴ Pismo nr PAIH.DF.03030.18.2024 z 17 października 2024 r.

³⁵ Dalej także: DF.

bardzo lakoniczny, w szczególności w zakresie opisu związku wydatku z zadaniem (wskazywano przedmiot zakupu bez powiązania z realizowanym zadaniem bieżącym bądź ustawowym; przykładowo w miejscu gdzie powinno znaleźć się wskazanie związku wydatku z zadaniem wpisano „Usługa noclegowa”).

Zdaniem Agencji opis merytoryczny dołączany do faktur rozliczanych w ramach dotacji podmiotowej był zgodny z postanowieniami § 1 pkt 5 umowy dotacji podmiotowej. Zgodnie z oświadczeniem Agencji³⁶ *pracownicy merytoryczni przygotowujący zestawienie wydatków, celem przedstawienia do rozliczenia dotacji podmiotowej, byli w stanie ustalić, że są one związane z zadaniami bieżącymi jednostki poprzez weryfikację dokumentów źródłowych, tj. faktur, rozliczeń delegacji, rachunków oraz wniosków o sfinansowanie. W ocenie Zespołu kontrolerów, opis dokumentu powinien jednoznacznie wskazywać przyporządkowanie wydatku do zadania, na które przeznaczona była dotacja.*

15. W kontrolowanej próbie wydatków stwierdzono przypadki niespójności we wskazywaniu trybu wyboru wykonawcy. W przypadku dwóch faktur³⁷ dotyczących powtarzających się usług świadczonych przez jednego wykonawcę w ramach jednego zamówienia, w opisach dokumentów raz odnotowano, że wydatek podlegał procedurze zamówieniowej, tj. rozeznaniu rynku, a innym razem - że nie podlegał. W opisie pięciu faktur³⁸ wskazano, że przeprowadzone było rozeznanie rynku, zaś w wyniku analizy przedłożonej dokumentacji postępowania prowadzonego zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami PAIH ustalono, że zostało przeprowadzone postępowanie ofertowe. PAIH wyjaśniła, że powyższe było spowodowane pomyłką. Jednak stwierdzone rozbieżności świadczą o braku staranności w opisywaniu dokumentów.
16. Dokonywane wydatki były celowe, tj. poniesione na działalność bieżącą związaną z realizacją zadań ustawowych PAIH oraz oszczędne, tj. poniesione z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wykonawcy wybrani zostali zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w PAIH³⁹ w przypadku zamówień, do których zastosowania nie miały postanowienia ustawy - PZP oraz w ramach rozstrzygniętych w 2023 r. przetargów nieograniczonych⁴⁰, a także w trybie podstawowym⁴¹.
17. Niegospodarne, w ocenie Zespołu kontrolerów, było wydatkowanie przez PAIH kwoty 115 423,20 zł (dwie faktury na kwotę 57 711,60 zł) w związku z zakupem usługi polegającej na rekrutacji dwóch dyrektorów departamentów przez firmę [REDAKTOWANE], wobec posiadania w strukturze organizacyjnej PAIH komórki do spraw efektywnej realizacji procesu rekrutacji⁴². W toku kontroli wyjaśniono⁴³, że rekrutacja prowadzona przez firmę headhunter'ską jest popularną metodą pozyskiwania talentów, zwłaszcza na stanowiska kierownicze i specjalistyczne. Rekrutacja prowadzona przez rekruterki wewnątrz nie przyniosła rezultatu, więc PAIH podjęła działania na szerszą skalę. Uzasadnieniem rozpoczęcia współpracy z [REDAKTOWANE] był fakt dostępu do kandydatów pasywnych (nieposzukujących pracy aktywnie na portalach z ofertami pracy). Dodatkowym atutem było zachowanie poufności procesu bez konieczności upubliczniania wakatów. PAIH nie przekazała jednak żadnych dowodów potwierdzających prowadzenie rekrutacji przez właściwą

³⁶ Pismo nr PAIH.DF.03030.18.2024 z 17 października 2024 r.

³⁷ Faktury: numer 5532/06/2023 - dowód FZ/000/2023/07/0077 i numer 6355/07/2023 - dowód FZ/2023/08/0040.

³⁸ Faktury: nr 7164/08/2023 - dowód księgowy nr FZ/000/2023/09/0066, nr FK/2023/11/1219 - dowód księgowy nr FZ/000/2023/11/0384, nr FK/2023/12/657 - dowód księgowy nr FZ/000/2023/12/0127, nr FK/2023/07/133 - dowód księgowy nr FZ/000/2023/07/0077, nr KF/2023/07/154 - dowód księgowy nr FZ/000/2023/07/0089).

³⁹ Stanowiącym załącznik do uchwały Zarządu PAIH nr 20/VI/2021/O z 2 czerwca 2021 r.

⁴⁰ Na obsługę podróży służbowych (dwie części).

⁴¹ W tym m.in. usługa sprzątnia, wynajem długoterminowy aut, dostawa oprogramowania, kompleksowe ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej, usługa tłumaczenia, usługi telefonii komórkowej.

⁴² Zgodnie z Regulaminami Wewnętrznymi PAIH S.A. z 2022 r. i z 2023 r., funkcje te pełniły odpowiednio Departament Zasobów Ludzkich, a następnie Departament Kadr.

⁴³ Wyjaśnienia przekazane 17 października 2024 r. przez Eksperta w Biurze Zasobów Ludzkich PAIH.

komórkę organizacyjną Agencji. W ocenie Zespołu kontrolerów, w celu dochowania zasady oszczędności w wydatkowaniu środków publicznych, w pierwszej kolejności PAIH powinna podjąć działania rekrutacyjne we własnym zakresie (np. poprzez co najmniej publikację ogłoszeń na własnej stronie internetowej lub innych właściwych portalach internetowych) i dopiero po ewentualnym niepowodzeniu przyjętego sposobu rekrutacji poszukiwać specjalistycznego podmiotu pozyskującego pracowników.

18. PAIH w kontrolowanym okresie kontynuowała zawartą w dniu 31 stycznia 1999 r. z [REDAKTOWANO] ⁴⁴ umowę nr 9/ST/99 na świadczenie usług medycznych, która w kolejnych latach była aneksowana. Działanie to było niezgodne z art. 361 ust. 2 ustawy - PZP, ponieważ *umowa na usługi społeczne nie może być zawarta na okres dłuższy niż 3 lata*. Manager Biura Zasobów Ludzkich PAIH wyjaśnił ⁴⁵, że w 2023 roku (...) *rozpisany został przetarg w tym zakresie, w którym żaden wykonawca nie przedstawił oferty*. W 2024 r. *rozpoczęto proces od nowa*. Ustalono, że w Planie zamówień publicznych PAIH na 2023 r. przewidziano postępowanie na usługi medyczne do realizacji w IV kwartale, niemniej jednak nie przedstawiono w tym zakresie żadnych innych dokumentów. Natomiast postępowanie wszczęte w 2024 r. zakończyło się unieważnieniem, z uwagi na brak ofert, co potwierdzono na podstawie, przekazanej w toku kontroli, dokumentacji przetargowej.
19. Występowały jednostkowe braki w dokumentacji postępowań prowadzonych zgodnie z wewnętrznymi procedurami PAIH na:
- ✓ zakup prasy ⁴⁶ - brakowało jednej ze złożonych ofert. W złożonych wyjaśnieniach ⁴⁷ PAIH nie była w stanie wskazać przyczyn zaistniałych braków w dokumentacji. W ramach wyjaśnień Agencja przekazała m.in., że: *Osoby odpowiedzialne za to postępowanie nie pracują już w PAIH*;
 - ✓ zakup pakietu ogłoszeń rekrutacyjnych SMART na portalu [REDAKTOWANO] ⁴⁸ - brak notatki z rozeznania rynku.
20. W toku kontroli dokumentów księgowych stwierdzono, że zakupione w ramach dotacji podmiotowej: laptop ⁴⁹ oraz trzy telefony komórkowe ⁵⁰, zostały następnie odsprzedane. Ustalono, że byli członkowie Kierownictwa Agencji odkupili użytkowane przez siebie telefony oraz laptop, uznane przez Agencję za środki amortyzowane po upływie roku od ich nabycia, na podstawie wyceny dokonanej w oparciu o ceny sprzętu ogłaszane na portalu [REDAKTOWANO]. 21 lutego 2024 r. Biuro Informatyki PAIH sporządziło *Zlecenie na wystawienie faktury za sprzedaż czterech telefonów oraz laptopa*. Ww. środki trwałe ⁵¹ zostały nabyte przez byłego Prezesa oraz byłych Członków Zarządu Spółki. Sprzedaż sprzętu IT nastąpiła niezgodnie z obowiązującą w PAIH od 10 maja 2023 r. Procedurą gospodarowania majątkiem trwałym, gdzie zapisano, że rozchód środków trwałych może odbywać się przez likwidację, w szczególności ze względu na m.in. sprzedaż. Dokumentowanie rozchodu ŚT następuje na podstawie dokumentu LT - likwidacja Środka trwałego/WNIP ⁵², na podstawie zawarcia umowy sprzedaży (na podstawie umowy lub innych dowodów dokumentujących sprzedaż Środka trwałego/WNIP - faktury VAT). Natomiast w toku kontroli nie przedstawiono dokumentów potwierdzających likwidację ww. ŚT. PAIH wyjaśniła ⁵³, że sprzedaż nastąpiła na podstawie postanowień Polityki rachunkowości obowiązującej w PAIH w 2023 r. Zgodnie z pkt 6.3.21. przywołanej regulacji *dla składników majątkowych, których wartość nie przekracza 10 000 zł, a okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok, ustala się odpisy*

⁴⁴ Obecnie [REDAKTOWANO]

⁴⁵ E-mail z 5 listopada 2024 r.

⁴⁶ Faktura numer 62/01/2023 na kwotę 61 866,51 zł, dowód księgowy nr FZ/000/2023/01/0082.

⁴⁷ E-mail Dyrektora Biura Administracyjnego PAIH z 17 października 2024 r.

⁴⁸ FVS/23/04/2269

⁴⁹ Faktura nr FS-331785/23/MEPL1/01

⁵⁰ Faktury nr 2023/904317826 oraz 2023/904326082

⁵¹ Dalej: ŚT.

⁵² Wartość niematerialna i prawna.

⁵³ Odpowiedź na ZK-4 z 17 października 2024 r.

amortyzacyjne w sposób uproszczony – jednorazowo odpisując wartość tych środków trwałych w koszty bieżącego roku. Składniki te są zaliczane do niskocennych składników majątkowych. Przedmiotowe składniki mienia zostały ujęte w Planie amortyzacji środków trwałych PAIH. Należy zauważyć, że Polityka rachunkowości odnosi się do kwestii ewidencjonowania ŚT, natomiast sposób postępowania w przypadku m.in. sprzedaży, określa ustalona w Agencji Procedura gospodarowania majątkiem trwałym.

21. Zakwalifikowany do sfinansowania z dotacji podmiotowej koszt polisy ubezpieczenia pracowników PAIH⁵⁴ w kwocie 86 373,98 zł, zgodnie z wyjaśnieniami PAIH⁵⁵, obejmował zarówno pracowników Centrali, jak i Zagranicznych Biur Handlowych⁵⁶. W miejsce pracowników ZBH powracających z zagranicy w 2023 r. oddelegowywani byli pracownicy Centrali. W tej sytuacji wspólna polisa zapewniała ciągłość ubezpieczenia pracowników za granicą, w sytuacjach zmian na stanowiskach pracowniczych w kraju i za granicą, które zdarzały się także w trakcie miesiąca oraz częstych zagranicznych podróży służbowych. Opisana fluktuacja pracowników Agencji i związane z tym trudności w zakresie określenia liczby stałych pracowników Centrali, uzasadniają objęcie kosztów polisy dotacją podmiotową.
22. W toku kontroli ustalono, że przedstawione do rozliczenia dotacji podmiotowej dwa wydatki dotyczące noclegów Prezesa Zarządu w hotelu w Warszawie w związku z wykonywaniem funkcji Prezesa Zarządu, które zostały ujęte w sprawozdaniu za II kwartał 2023 r., na podstawie opinii doradcy podatkowego [REDAKTOWANE], zostały skorygowane i zaklasyfikowane do opłacenia ze środków własnych Agencji. Zapisy informujące o przedmiotowych korektach zostały ujęte w sprawozdaniu do MRiT za III kwartał 2023 r.
23. Stwierdzono, że cele delegacji służbowych były zgodne z zadaniami ustawowymi Agencji i dotyczyły głównie udziału w targach, Forum Ekonomicznym, kongresach oraz wizytach kontrolnych w ZBH.
24. Wydatki związane z realizacją podróży służbowych finansowane ze środków dotacji, rozliczane były z uwzględnieniem postanowień, wskazanego w *Zasadach*, rozporządzenia MPiPS. Zgodnie z wymogami punktu III *Zasad*, pracownicy Agencji korzystali w trakcie podróży służbowych z biletów lotniczych klasy ekonomicznej. Prezes Zarządu skorzystał z podwyższenia klasy biletu z uwagi na długi lot (trwający 7,5 godziny). Było to zgodne z *Zasadami* oraz z *Polityką transportową*, która przewidywała taką możliwość w przypadku lotu powyżej 6 godzin. PAIH powierzyła wyspecjalizowanej firmie⁵⁷ świadczenie usług rezerwacji i zakupu usług hotelarskich oraz kompleksowej, całodobowej obsługi w zakresie rezerwacji biletów lotniczych we wszystkich kierunkach, w kraju i za granicą.
25. W Agencji funkcjonował elektroniczny obieg dokumentacji dotyczącej podróży służbowych. Dokumentacja wyjazdowa obejmowała trzy podstawowe dokumenty: polecenie wyjazdu służbowego (Wniosek – Delegacja zagraniczna/krajowa), rozliczenie delegacji oraz sprawozdanie z podróży służbowej. Do formularza rozliczenia delegacji należało dołączyć dowody potwierdzające poniesione wydatki.
26. Objęte kontrolą wydatki poniesione w związku z wyjazdami służbowymi, zostały poprawnie udokumentowane i ujęte w rozliczeniach delegacji służbowych. Pracownicy rozliczyli się również z udzielonych zaliczek.
27. Niezależnie o powyższego z ustaleń kontroli wynika, że pracownicy nie sporządzali sprawozdań z podróży na formularzu, będącym załącznikiem do *Polityki transportowej*. Sprawozdania sporządzał wyłącznie Prezes Zarządu. Dodatkowo, wspomniany formularz nie zawierał rubryki „data sporządzenia sprawozdania”, a weryfikacja daty złożenia sprawozdania możliwa była jedynie w elektronicznym systemie obiegu dokumentów.
28. Obowiązująca w 2023 r. w PAIH *Polityka transportowa*, regulująca również kwestie rozliczania delegacji służbowych przyjęta została w 2007 r. Nie przystawała w pełni do przyjętych w 2023 r.

⁵⁴ Aneks do Polisy numer 43600304841 dokument nr FZ/000/2023/08/0092 z 08 sierpnia 2023 r.

⁵⁵ Wyjaśnienie w odpowiedzi na pismo ZK-4 – e-mail z 5 listopada 2024 r.

⁵⁶ Dalej: ZBH.

⁵⁷ Umowy zawarte pomiędzy PAIH a [REDAKTOWANE]

rozwiązań i organizacji Agencji. Nowa regulacja wewnętrzna w przedmiotowym zakresie została wprowadzona dopiero od 15 maja 2024 r.

[akta kontroli str. 53-54, 58-70, 74-79, 84-86, 91-124, 129-130, 141-155, materiały na CD]

II. Prawdopodobieństwo ustalenia udziału w finansowaniu z dotacji podmiotowej wynagrodzeń pracowników PAIH

Ocena

Specyfika zatrudnienia w PAIH, jak również brak odpowiednich mechanizmów weryfikacyjnych w ramach użytkowanego w PAIH systemu finansowo-kadrowego, nie pozwala na jednoznaczne określenie liczby pracowników zaangażowanych w realizację bieżących zadań Agencji, a także liczby etatów, które powinny być sfinansowane ze środków dotacji podmiotowej.

Ustalenia

29. PAIH wyjaśniła⁵⁸, że w 2023 r. Agencja otrzymała z MRiT, tytułem dotacji (podmiotowej i celowej) łączną kwotę około 68 mln zł, zamiast należnych 75 mln zł⁵⁹. W sierpniu 2023 r. na spotkaniu Dyrektora Departamentu Rozwoju Inwestycji⁶⁰ w MRiT z ówczesnym Prezesem PAIH, MRiT zaproponował Agencji przekazanie pozostałej kwoty 7 mln zł. W związku z powyższym PAIH na wniosek DRI w dniu 4 sierpnia 2023 r. przy piśmie nr PAIH.DF.03030.11.2023 przekazała uzasadnienie o zwiększenie dotacji podmiotowej, wskazując potencjalne wydatki, do sfinansowania z dodatkowych środków w tym m.in. wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 4 310 961,34 zł. Aneks, zwiększający kwotę dotacji podmiotowej o 7 000 000,00 zł, podpisano ostatecznie w dniu 23 listopada 2023 r. Środki uzyskane w następstwie zawartego aneksu PAIH przeznaczyła na zapewnienie działalności bieżącej Agencji, w tym na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników Centrali oraz pozostałych kosztów, co potwierdza przekazany do DRI szczegółowy wykaz wydatków poniesionych w IV kwartale 2023 r. oraz jego korekta.
30. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do umowy, zawierającym zestawienie planowanych przez PAIH wydatków ze środków dotacji, na wynagrodzenia planowano przeznaczyć 77,58% całej kwoty dotacji podmiotowej oraz 75,06% kwoty przewidzianej w aneksie do umowy.
31. W 2023 r. wynagrodzenia pracowników Centrali wraz z Zarządem oraz Członkami Rady Nadzorczej finansowane były w całości lub w części ze środków dotacji podmiotowej. W przypadku pracowników zaangażowanych w realizację projektów zewnętrznych, ich wynagrodzenia finansowane były ze środków właściwych projektów⁶¹. Jednak Agencja wyjaśniła⁶², że w przypadku realizowanych projektów, PAIH z dotacji podmiotowej pokrywa wynagrodzenia oraz inne świadczenia, przekraczające limity określone w umowie dotacyjnej każdego projektu. Zasady określające finansowanie z różnych źródeł wynagrodzeń i innych świadczeń na rzecz pracowników, wynikają z postanowień umów dotacyjnych konkretnych projektów. Podział środków odbywał się zgodnie z postanowieniami zawartych umów projektowych oraz regulacji zewnętrznych w zakresie realizowanych projektów, np. wytycznych kwalifikowalności wydatków, wobec czego wynagrodzenia te nie były pokrywane w całości z dotacji projektów z uwagi na limity oraz wydatki niekwalifikowane. Po szczegółowym rozliczeniu finansowym danego projektu przez osobę odpowiedzialną z komórki merytorycznej składniki niekwalifikowane zaliczane były do dotacji podmiotowej. Jeżeli zachodziła potrzeba sfinansowania części wynagrodzeń lub innych świadczeń Agencja rozliczała to z dotacji podmiotowej w ramach limitów na wynagrodzenia określonych umową z MRiT.

⁵⁸ Pismo nr PAIH.DF.03030.18.2024 z 17 października 2024 r.

⁵⁹ Zgodnie z limitem dotacji dla PAIH określonym w ustawie budżetowej na 2023 r.

⁶⁰ Dalej: DRI.

⁶¹ Przykładowo projektu Polskie Mosty Technologiczne, realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki na lata 2021-2027.

⁶² E-mail Dyrektora Departamentu Finansów z 16 września 2024 r., stanowiący odpowiedź na pismo ZK-1 (dotyczy pytania 6).

32. Wynagradzani ze środków dotacji pracownicy⁶³ mieli w zakresach swoich obowiązków ujęte zadania wynikające z ustawy o PAIH oraz obowiązki związane z bieżącą działalnością Agencji.
33. Ze względu na comiesięczną zmienność procentowego zaangażowania pracowników w zadania bieżące PAIH w kolejnych miesiącach 2023 roku, sytuację delegowania w trakcie roku pracowników do ZBH oraz brak funkcjonowania w PAIH adekwatnych mechanizmów w ramach systemów kadrowo-finansowych, Zespół kontrolerów nie uzyskał danych pozwalających na określenie w sposób jednoznaczny liczby pracowników zaangażowanych w zadania finansowane ze środków dotacji podmiotowej. Liczba ta wahała się w poszczególnych miesiącach 2023 roku od 262 do 321 (osób zaangażowanych w zadania na poziomie procentowym od 1% do 100%). W ciągu całego 2023 roku zaangażowanych było w różnym stopniu 376 osób w ramach 17 różnych komórek organizacyjnych PAIH oraz osoby zatrudnione na stanowiskach: inspektorów Ochrony Danych i ds. BHP i PPOŻ. Przedmiotowa liczba pracowników przekładała się na około 365 etatów, co zostało ustalone na podstawie kontroli krzyżowej zestawienia kodów⁶⁴ przekazanych przez DF oraz zestawienia wymiarów etatów przekazanych przez Biuro Zasobów Ludzkich⁶⁵. Jednak należy mieć na względzie, że poza zatrudnionymi na pełen etat, w PAIH pracowało również kilkudziesięciu pracowników zatrudnionych na część etatu, tj.: 0,2; 0,333; 0,4; 0,5; 0,6; 0,75 oraz 0,875.
34. Wskazanych powyżej danych o liczbie pracowników, czy etatów, nie sposób również uwiarygodnić poprzez porównanie z ogólnodostępnymi informacjami sprawozdawczymi. Dane przekazywane do właściwych urzędów raportowane są odmiennie (w przypadku informacji sprawozdawczych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych⁶⁶ podawana jest liczba ubezpieczonych, natomiast do Głównego Urzędu Statystycznego⁶⁷ liczba pracujących), stosowane jest też inne ujęcie czasowe (miesięczne bądź kwartalne i roczne). Jednak niezależnie od powyższego, na podstawie zaprezentowanych w poniższej tabeli danych - przekazanych w toku kontroli przez PAIH - oraz informacji sprawozdawczych przekazywanych przez PAIH do ZUS oraz GUS, można stwierdzić, że w ciągu 2023 roku w Agencji następował systematyczny wzrost zatrudnienia, co wiąże się również z koniecznością przeznaczania większych kwot na wynagrodzenia.

Liczba pracowników	I kwartał 2023 r.			II kwartał 2023 r.			III kwartał 2023 r.			IV kwartał 2023 r.		
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Dane z PAIH (liczba finansowanych ze środków dotacji)	262	271	278	281	277	286	286	296	308	321	321	319
Według danych do ZUS (liczba ubezpieczonych)	299	304	312	314	310	314	319	328	339	354	350	353
Według danych do GUS (liczba pracujących)	377			375			411			430		

35. Fluktuacja kadr w 2023 r. w PAIH przedstawiała się następująco:
- w okresie od 2 stycznia do 11 grudnia zatrudniono 151 osób, w tym 28 do pracy za granicą,
 - w okresie od 27 stycznia do 31 grudnia 71 osób zakończyło zatrudnienie,
 - 15 osób zostało oddelegowanych do pracy za granicą.
36. W celu realizacji wynikającego z *Zasad* postanowienia dotyczącego kwalifikowalności premii i nagród, które nie mogły przekroczyć 10% kwoty ogólnej wynagrodzeń zasadniczych wraz z narzutami, Agencja

⁶³ Badanie na próbie obejmującej zakresy obowiązków 20 pracowników, których kartoteki wynagrodzeń zostały objęte kontrolą.

⁶⁴ Unikalny czterocyfrowy numer przypisywany pracownikowi w systemie kadrowo - płacowym.

⁶⁵ Dalej: BZL.

⁶⁶ Dalej: ZUS.

⁶⁷ Dalej: GUS.

wyliczyła maksymalny limit możliwych do sfinansowania premii i nagród w kwocie 2,9 mln zł, a po aneksie dodatkowo w kwocie 431 tys. zł, tj. 10% określonej w zał. 4 do umowy kwoty przeznaczonej na wynagrodzenia oraz 10% kwoty z aneksu zwiększającej wydatki na wynagrodzenia.

37. Nagrody uznaniowe wykazane w sprawozdaniach wynosiły łącznie 1 637 562,68 zł, tym samym nie został przekroczony limit określony w ramach umowy o dotację podmiotową.
38. W toku kontroli ustalono, że w PAIH w czerwcu i grudniu 2023 r. przyznane zostały nagrody uznaniowe, natomiast w październiku tego roku przyznano nagrody za długoletni staż pracy, które zgodnie z *Zasadami* mogły być kwalifikowane w ramach dotacji podmiotowej.

W ramach badanej próby⁶⁸ ustalono, że:

- w czerwcu wypłacono nagrody uznaniowe 12 pracownikom, z tego nagrody 11 pracowników w 100% rozliczono w ramach dotacji podmiotowej oraz jednego w 40%⁶⁹;
- w październiku wypłacano nagrody za długoletni staż pracy 5⁷⁰ pracownikom w ramach dotacji podmiotowej i rozliczono 50% ich wartości;
- w grudniu 2023 r. przyznane zostały nagrody uznaniowe 5 pracownikom, natomiast nie zostały one przedstawione do rozliczenia z dotacji podmiotowej.

Zakresy obowiązków pracowników, którym przyznano nagrody sfinansowane ze środków dotacji, dotyczyły realizacji zadań bieżących oraz ustawowych Agencji.

Co do zasady, nagrody były właściwie uzasadnione, z wyjątkiem jednej nagrody wypłaconej w czerwcu w wysokości 17 500,00 zł dla pracownika o kodzie 8078, która nie została uzasadniona.

[akta kontroli str. 53-55, 91-98, 128-140, 151-155, materiały na CD]

III. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz zaksięgowanie wydatków zgodnie z obowiązującą w PAIH Polityką rachunkowości.

Ocena

PAIH zgodnie z postanowieniami umowy wyodrębniła w ewidencji księgowej środki wydatkowane w ramach dotacji podmiotowej. Jednak, stosowane przez PAIH wyodrębnienie wydatków z dotacji podmiotowej poprzez znacznik „POD23” widoczny jedynie w dzienniku głównym, nie pozwalało na bezpośrednie sumowanie wydatków z dotacji oraz w konsekwencji powodowało, że odszukiwanie odpowiednich zdarzeń gospodarczych na kontach analitycznych księgi głównej było utrudnione i pracochłonne. W obowiązującej w PAIH Polityce rachunkowości nie został opisany sposób wyodrębnienia ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z otrzymaną w 2023 r. dotacją podmiotową. W Polityce rachunkowości PAIH nie przewidziano także możliwości księgowania w układzie zadaniowym, co pozwoliłoby na wprowadzenie analityki źródeł finansowania. Dodatkowo ustalono, że listy płac finansowanych z dotacji, nie zostały wystarczająco wyodrębnione w systemie finansowo-księgowym.

Ustalenia

39. Zgodnie z postanowieniami obowiązującej w 2023 r. w PAIH Polityki rachunkowości, Agencja posługiwała się systemem [REDAKTOWANE], w którym prowadzona była ewidencja księgowa środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W tym celu wykorzystywane były konta zespołu „4”, tj. „Koszty według rodzajów”, natomiast nie była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa w ramach kont zespołu „5”, tj. „Koszty według typów działalności”. Punkt 6.3.10. Polityki rachunkowości PAIH wskazuje, że *Zestawienie źródeł finansowania* stanowi załącznik nr 4 do niniejszej Polityki. W powyższym zestawieniu wymieniony został znacznik „POD22”

⁶⁸ Kontrolowane kartoteki pracowników o kodach: 0004, 0006, 0026, 0043, 0075, 0105, 0115, 0154, 0163, 0185, 0196, 0340, 8078, 8091, 8165, 8205, 8221, 8376, 8489, 8429.

⁶⁹ O kodzie 196.

⁷⁰ O kodach: 004, 006, 025, 105 oraz 163.

(Dotacja podmiotowa 2022). Zgodnie z wyjaśnieniami PAIH⁷¹, każdy wydatek kwalifikowany do sfinansowania z dotacji podmiotowej był oznaczony przy księgowaniu znacznikiem „POD” oraz określeniem roku, na który udzielono dotacji. Tym samym w 2023 r. PAIH postępowała analogicznie, jak w przypadku dotacji podmiotowej z 2022 r. (gdzie używano znacznika „POD22”). Polityka rachunkowości PAIH nie została zaktualizowana pod kątem oznaczania księgowych dotyczących dotacji podmiotowej na 2023 r., a także nie zawierała informacji doprecyzowujących, w których zbiorach zapisów księgowych stosuje się przedmiotowy znacznik.

40. Z przekazanych wydruków z systemu finansowo-księgowego wynika, że znacznik „POD23” widoczny był jedynie w dzienniku, który służy do chronologicznego ujęcia zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Jednocześnie PAIH poinformowała⁷², że *księgowania na kontach rozrachunków odbywają się bez wskazania źródła finansowania, tym samym nie ma możliwości wyodrębnić rozrachunki tylko dla dotacji podmiotowej*.
41. Przeprowadzona w toku kontroli weryfikacja potwierdziła, że badane wydatki ujęte w sprawozdaniach przekazywanych do MRiT zostały zaewidencjonowane w dzienniku głównym w ramach ksiąg rachunkowych prowadzonych w PAIH i oznaczone znacznikiem „POD23”.
42. Dekretacja dowodów księgowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, Polityką rachunkowości PAIH, a także Zasadami obiegu, podpisywania i kontroli dokumentów finansowych w Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A., dokonywana była w systemie [REDAKTED]. Zapisy księgowe zawierały określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji, wystawcę dokumentu, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (konta „Winien”/„Ma”). W systemie możliwa jest również identyfikacja osoby dokonującej dekretacji.
43. Poszczególne elementy składników wynagrodzeń ujętych w listach płac, księgowane były na wyodrębnionych dla nich kontach księgowych. Miesięczne zbiorcze listy płac Agencja ujmowała w systemie księgowym wyłącznie na kontach zespołu „4” bez powiązania ich z zadaniami lub źródłami finansowania (w tym z dotacją podmiotową). Przedmiotowe powiązanie można by osiągnąć przy użyciu wspomnianych wcześniej kont zespołu „5”, które w PAIH nie były stosowane. Stosowany przez PAIH sposób ujęcia wynagrodzeń w księgach rachunkowych, wyłącznie w układzie kosztowym, nie zapewnia wystarczającego wyodrębnienia tych wydatków. PAIH wyjaśniła⁷³, że od 2025 r. planowane jest generowanie osobnych list płac na każde źródło finansowania.
44. W zbiorczych listach płac oraz indywidualnych dla każdego pracownika kartotekach wynagrodzeń, nie oznaczono pochodzenia środków finansujących wynagrodzenia. Ww. dokumenty nie zostały oznaczane numerem umowy dotacji podmiotowej. Jedynie wypłacane pracownikom nagrody, ujmowane w kartotekach wynagrodzeń, były dookreślane źródłem pochodzenia (np. nazwą projektu Nagroda ADM Ukraina; Nagroda Mój Biznes za Granicą, Nagroda Polskie Mosty Technologiczne).

[akta kontroli str. 84-86, 139-140, materiały na CD]

IV. Przestrzeganie określonych w umowie dotacji „Zasad kwalifikacji wydatków i ich finansowania”, w zakresie wynagrodzeń pracowników PAIH oraz zasad etatyacji

Ocena

PAIH generalnie rozliczała wynagrodzenia finansowane w ramach dotacji podmiotowej zgodnie z zasadami określonymi w pkt III *Etatyacja i wydatki na wynagrodzenia i inne świadczenia* załącznika nr 2 do umowy dotacji. Jednakże w badanej próbie stwierdzono dwa przypadki wypłacenia wynagrodzenia wyższego niż obowiązująca w 2023 r. maksymalna kwota wynagrodzenia zasadniczego dla danego

⁷¹ Pismo PAIH.DF.03030.22.2024 z 29 października 2024 r.

⁷² Pismo PAIH.DF.03030.17.2024 z 15 października 2024 r.

⁷³ Pismo PAIH.DF.03030.22.2024 z 29 października 2024 r. stanowiące odpowiedź na pismo ZK-6 pytanie nr 5.

stanowiska⁷⁴, a także jeden przypadek braku sformalizowania zakresu obowiązków pracownika, którego wynagrodzenie zostało sfinansowane ze środków dotacji

Ustalenia

45. W umowie dotacji Agencja została zobowiązana do stosowania *Zasad kwalifikacji wydatków i ich finansowania* stanowiących załącznik nr 2 do przedmiotowej umowy dotacji. Określone w nich zostały następujące postanowienia dotyczące wydatków na wynagrodzenia i inne świadczenia:
- wydatek kwalifikowany do sfinansowania ze środków dotacji podmiotowej stanowi wynagrodzenie zasadnicze oraz inne świadczenia wynikające z regulaminu wynagradzania PAIH, w tym m.in. premie i nagrody nie wyższe niż 10% kwoty ogólnej wynagrodzeń zasadniczych wraz z narzutami;
 - wydatkami kwalifikowanymi są wszystkie dodatkowe obciążenia pracodawcy wynikające z przepisów, w tym odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i koszty Pracowniczych Planów Kapitałowych⁷⁵;
 - przypisanie pracowników do projektów/zadań finansowanych z dotacji będzie weryfikowane comiesięcznie, a ich udział określany procentowo. Wynagrodzenia pracowników Centrali będą finansowane ze środków dotacji podmiotowej, z wyłączeniem zaangażowania w inne źródła finansowania.
46. PAIH oświadczyła, że w Agencji nie funkcjonują wewnętrzne regulacje dotyczące zasad finansowania wynagrodzeń ze środków pochodzących z różnych źródeł, w tym z dotacji podmiotowej. Poinformowała również, że ani w BZL ani w DF, nie są prowadzone zbiorcze zestawienia wszystkich etatów lub pracowników, których wynagrodzenia były lub są opłacane ze środków dotacji podmiotowej. Tym samym w PAIH nie funkcjonował żaden wiążący dokument, który wskazywałby jednoznacznie na liczbę pracowników, bądź etatów, zaangażowanych w zadania kwalifikujące się do rozliczenia środkami dotacji podmiotowej. W toku kontroli DF przedstawił natomiast pomocnicze zestawienie pracowników, których wynagrodzenie lub inny element płac, był finansowany w 2023 r. ze środków dotacji podmiotowej. Zestawienie prowadzone było w tabeli Excel i zawierało indywidualny kod pracownika, nazwę komórki organizacyjnej, kwotę wynagrodzenia rozliczanego w ramach dotacji podmiotowej oraz procentowy udział zaangażowania.
47. Dyrektorzy komórek organizacyjnych Agencji comiesięcznie wskazywali źródła finansowania⁷⁶ wynagrodzeń swoich pracowników oraz procent ich zaangażowania w poszczególne źródła. Następnie przekazywali te informacje e-mailowo do DF, który opracowywał zbiorcze zestawienia zaangażowania i po uzgodnieniu z właściwymi dyrektorami przekazywał ostateczne dane do BZL. Przedmiotowe działania pozwalały na wyliczanie kosztów wynagrodzeń finansowanych z poszczególnych źródeł.
48. Zgodnie z wyjaśnieniami⁷⁷, w 2023 r. służby finansowe i kadrowe PAIH nie stwierdziły podwójnego finansowania wynagrodzeń pracowników. Wystąpiły przypadki dzielonego źródła finansowania przykładowo, w sytuacji gdy podstawowe wynagrodzenie pracownika było finansowane z dotacji podmiotowej, a pracownik w ramach nadgodzin realizował zadania w ramach projektu finansowanego z innego źródła, wówczas koszt wynagrodzenia nadgodzin finansowany był ze środków przeznaczonych na projekt.
49. Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że z dotacji podmiotowej finansowane były wynagrodzenia oraz inne świadczenia wykazane w pkt. *III Zasad*, w tym m.in.: wynagrodzenie brutto, składki pracodawcy, nagrody uznaniowe, odprawy, odpisy na PPK, dofinansowanie okularów.

⁷⁴ Dla poszczególnych stanowisk w Regulaminie wynagradzania PAIH określono tzw. „widełki wynagrodzeń”, tj. minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

⁷⁵ Dalej: PPK.

⁷⁶ Jeśli dotacja podmiotowa nie była jedynym źródłem finansowania, wskazywane były konkretne projekty, w których realizację zaangażowani byli pracownicy komórek merytorycznych.

⁷⁷ Wyjaśnienia oraz e-mail Eksperta z Biura Zasobów Ludzkich z 28 października 2024 r. stanowiący odpowiedź na pismo ZK – 5, pytanie nr 12.

50. Kwalifikowane elementy wynagrodzeń oraz inne świadczenia ujęte w badanych kartotekach wynagrodzeń zostały rzetelnie odzwierciedlone w zbiorczych wykazach wydatków rozliczających dotację w poszczególnych kwartałach 2023 r. Nie stwierdzono również przypadków rozliczania w ramach dotacji innych wydatków dotyczących wynagrodzeń niż wskazane w *Zasadach*.
51. W ramach dotacji podmiotowej, PAIH rozliczyła wypłacone w czerwcu oraz październiku 2023 r. nagrody uznaniowe za *ogromny wkład pracy wniesiony w wykonywanie zadań i realizację celów statutowych PAIH S.A.*⁷⁸ oraz „stażowe” przyznane pracownikom, którzy pracują na rzecz Spółki od ponad 10 lat⁷⁹. Natomiast nagrody z innych źródeł niż dotacja podmiotowa, m.in. z projektów realizowanych przez Agencję, były wypłacane także w miesiącach listopad – grudzień, ale nie rozliczane w ramach dotacji podmiotowej.
52. Ponadto ustalono, że pracownikowi o kodzie 0075 w styczniu 2023 r. wypłacono odprawę emerytalną i ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, przy czym w ramach dotacji rozliczono jedynie odprawę w 88%.
53. Weryfikacja wysokości wynagrodzenia ujętego w 20 kartotekach wynagrodzeń⁸⁰ wykazała, że wynagrodzenie zasadnicze 18 pracowników zatrudnionych na różnych stanowiskach mieściło się w przedziałach kwotowych określonych regulaminem wynagradzania PAIH. Stwierdzono dwa przypadki wynagrodzenia wyższego niż obowiązująca w 2023 r., w ramach przyjętych widełek płacowych, maksymalna kwota wynagrodzenia zasadniczego. W przypadku eksperta (pracownik o kodzie 0340) wynagrodzenie było wyższe o 11,54%, natomiast w przypadku specjalisty (pracownik o kodzie 8376) o 7,14%, od ustalonej maksymalnej kwoty wynagrodzenia na danym stanowisku.
54. Dodatkowo stwierdzono przypadek pracownika zatrudnionego na stanowisku Menedżera w Departamencie Strategii i Promocji Gospodarczej (kod 0154), który w okresie od stycznia do marca 2023 r., nie miał zakresu obowiązków określonego w formie pisemnej. W toku kontroli przekazano jedynie zakres jego obowiązków na stanowisku Managera w Departamencie Analiz i Strategii Rynkowych, które objął od 1 kwietnia 2023 r., przy czym zakres ten obowiązywał dopiero od 1 marca 2024 r. Jak wyjaśniono w toku kontroli, niezwłocznie po przeglądzie akt personalnych brak został uzupełniony przez bezpośredniego przełożonego pracownika.

[Akta kontroli: 129-138, 142-155, materiały na CD]

Informacje o kontroli.

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Rozwoju i Technologii⁸¹, Zespół kontrolerów w składzie:

- Monika Miszczuk, Główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu,
- Anna Zarębska-Golańska, Główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 11 września do 28 października 2024 r.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie przeprowadzania czynności kontrolnych był Pan Andrzej Dycha - Prezes Zarządu.

W okresie objętym kontrolą funkcję Prezesa PAIH pełnił Pan Paweł Kurtasz – od 23 stycznia 2023 r. do 16 lutego 2024 r. oraz Pan Piotr Dytko od 22 grudnia 2022 r. do 22 stycznia 2023 r.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego zostały zgłoszone zastrzeżenia oraz wyjaśnienia, które zostały odrzucone z uwagi na ich wniesienie przez osobę nieuprawnioną.

⁷⁸ Za uzasadnieniem z 2 czerwca 2023 r.

⁷⁹ Za uzasadnieniem z 6 października 2023 r.

⁸⁰ Kontrolowane kartoteki pracowników o kodach: 0004, 0006, 0026, 0043, 0075, 0105, 0115, 0154, 0163, 0185, 0196, 0340, 8078, 8091, 8165, 8205, 8221, 8376, 8489, 8429.

⁸¹ Upoważnienia do kontroli wydane 9 września 2024 r. nr: MRiT/23-DKT/24 (MRiT/120-UDK/24) oraz MRiT/24-DKT/24 (MRiT/119 – UDK/24)

Zalecenia pokontrolne.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli zalecam:

1. Realizację działań w zakresie:
 - a. wprowadzenia do ewidencji księgowej PAIH kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” w celu przejrzystego wyodrębniania wydatków realizowanych ze środków dotacji podmiotowej,
 - b. opracowania wewnętrznych regulacji określających zasady finansowania wynagrodzeń ze środków finansowych pochodzących z różnych źródeł oraz przestrzeganie ich postanowień.
 - c. monitorowania obiegu dokumentów finansowo-księgowych w celu wyeliminowania opóźnień w opłacaniu faktur.
2. Zaktualizowanie Polityki rachunkowości PAIH pod kątem wprowadzanych w systemie księgowym Agencji zmian oraz doszczegółowienia analityki źródeł finansowania operacji gospodarczych.
3. Staranne opisywanie dokumentów księgowych dotyczących wydatków rozlicznych w ramach dotacji podmiotowej, w szczególności w zakresie związku wydatku z realizowanym zadaniem oraz poprawnego wskazywania sposobu wyboru wykonawcy.
4. Wzmocnienie nadzoru nad dokumentowaniem procedury wyboru wykonawców zamówień publicznych, w celu uniknięcia braków w dokumentacji.
5. Gospodarne dokonywanie wydatków ze środków dotacji podmiotowej.
6. Przestrzeganie postanowień ustawy - PZP w zakresie dopuszczalnego okresu, na który może być zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego.

Na podstawie art. 49, w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, uprzejmie proszę o przedstawienie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

\$imię nazwisko

Minister Rozwoju i Technologii

/ kwalifikowany podpis elektroniczny

/

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	2974905.13484674.10123355
Nazwa dokumentu	WP DRUK PAIH.pdf
Tytuł dokumentu	WP DRUK PAIH
Sygnatura dokumentu	DKT-I.0813.7.2024
Data dokumentu	27.01.2025 18:46:53
Skrót dokumentu	485CB88A2C02C71372AC9AAF65F02611EAD5DC D9
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	27.01.2025
Sygnatariusz	Krzysztof Michał Paszyk
Stanowisko	Minister Rozwoju i Technologii
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.126.31.31.
Data wydruku:	03.02.2025 09:18:54
Autor wydruku:	Miszczuk Monika