



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.07.2021

Pan
Grzegorz Sikorski
Dyrektor Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Katowicach
ul. Tadeusza Kościuszki 30
40-048 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykorzystanie dotacji celowej z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na wypłatę uprawnionym podmiotom świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach ¹ , ul. Tadeusza Kościuszki 30 40-048 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grzegorz Sikorski, Dyrektor WUP, od 1 kwietnia 2014 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Karol Pastuszka, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/6/2021 z 7 stycznia 2021 r. oraz LKA/49/2021 z 2 marca 2021 r. (akta kontroli str. 1, 474)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez WUP dotacji celowej z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ³ na wypłatę uprawnionym podmiotom świadczeń, o których mowa w art. 15g i art. 15gg 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 ⁴ .
Zakres kontroli	Kontrolą objęto działania WUP związane z przyznawaniem uprawnionym podmiotom i rozliczaniem świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych i nieobjętych przerwami ekonomicznymi albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w następstwie wystąpienia COVID-19. Podstawą sformułowania oceny były ustalenia kontrolne dotyczące wykorzystania środków ww. dotacji. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>

¹ Dalej: WUP.

² Dz.U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

³ Dalej: FGŚP.

⁴ Dz.U. poz. 1842, ze zm., dalej: ustawa o COVID-19.

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że środki dotacji celowej z FGŚP na wypłatę uprawnionym podmiotom świadczeń, o których mowa w art. 15g i art. 15gg ustawy o COVID-19 zostały wykorzystane przez WUP zgodnie z przeznaczeniem. W Urzędzie zapewniono, z wyjątkiem jednego przypadku (1,3% zbadanych przypadków⁶), prawidłową weryfikację wniosków o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych i nieobjętych przestoje ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w następstwie wystąpienia COVID-19. W powyższym przypadku wniosek rozpatrzono pozytywnie, pomimo nieprzedłożenia przez wnioskodawcę kompletnego dokumentu, potwierdzającego spełnienie warunku do otrzymania dofinansowania wynagrodzeń wskazanych pracowników na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19.

We wszystkich zbadanych przypadkach, w których beneficjenci nie złożyli w terminie dokumentów rozliczeniowych potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na podstawie art. 15g i art. 15gg ustawy o COVID-19 (odpowiednio w 36 przypadkach, tj. 90,0% badanej próby i w 15 przypadkach, tj. 37,5% badanej próby) w WUP nie podjęto wobec nich działań w celu wyegzekwowania tego obowiązku. Ponadto, we wszystkich zbadanych przypadkach, w których beneficjenci zwrócili po terminie niewykorzystane środki przyznane na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19 (w 13 przypadkach, tj. 32,5% badanej próby⁷), w WUP nie naliczono beneficjentom odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu (łącznie 43,5 tys. zł) i nie podjęto działań w celu ich wyegzekwowania.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych przestoje ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy

Opis stanu faktycznego

W 2020 r. WUP otrzymał z FGŚP środki w kwocie 2 040 000,0 tys. zł⁸ w celu wypłaty świadczeń na podstawie art. 15g, art. 15ga i art. 15 gg ustawy o COVID-19 (dysponent FGŚP⁹ nie wyodrębnił kwot przeznaczonych na wypłatę świadczeń z poszczególnych tytułów).

(akta kontroli str. 6-9, 27-28, 40-65)

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁶ Próby pozytywnie rozpatrzonych wniosków o przyznanie świadczeń na podstawie art. 15g i art. 15gg ustawy o COVID-19 (łącznie 80 wniosków).

⁷ Nie dotyczy trzech przypadków, w których beneficjenci zwrócili po terminie niewykorzystane środki przyznane na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19, jednakże jednostkowa kwota odsetek nie przekroczyła, według obliczeń NIK, 12 zł.

⁸ Na 11 wniosków WUP: nr 12/001 z dnia 06 kwietnia 2020 r. na kwotę 200 000,0 tys. zł, nr 12/002 z dnia 14 kwietnia 2020 r. na kwotę 200 000,0 tys. zł, nr 12/003 z dnia 28 maja 2020 r. na kwotę 160 000 tys. zł, nr 12/004 z dnia 08 czerwca 2020 r. na kwotę 200 000,0 tys. zł, nr 12/005 z dnia 18 czerwca 2020 r. na kwotę 240 000,0 tys. zł, nr 12/006 z dnia 07 lipca 2020 r. na kwotę 200 000,0 tys. zł, nr 12/007 z dnia 15 lipca 2020 r. na kwotę 240 000,0 tys. zł, nr 12/008 z dnia 19 sierpnia 2020 r. na kwotę 300 000,0 tys. zł, nr 12/009 z dnia 23 września 2020 r. na kwotę 200 000,0 tys. zł, nr 12/010 z dnia 2 października 2020 r. na kwotę 30 000,0 tys. zł oraz nr 12/011 z dnia 19 listopada 2020 r. na kwotę 70 000,0 tys. zł.

⁹ Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

W 2020 r. do WUP wpłynęło 6391 wniosków o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków FGŚP na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników objętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w następstwie wystąpienia COVID-19 (art. 15g ustawy o COVID-19), z tego 5880 w formie elektronicznej i 511 – w formie papierowej (podmiotom ubiegającym się o wsparcie umożliwiono składanie wniosków, jak również innych dokumentów, w siedzibie jednostki). Jak wyjaśnił Wicedyrektor WUP, według rejestru w systemie VIATOR II¹⁰ złożono 10841¹¹ wniosków (system zliczał każdą kolejną wersję i korektę danego wniosku). Do końca 2020 r. rozpatrzono 4874 (76,3%) wniosków (w tym 182 złożonych w formie papierowej), z tego:

- 4851 (75,9% złożonych wniosków) pozytywnie i z wnioskodawcami zawarto umowy o wypłatę świadczeń¹²;
- 23 (0,4% złożonych wniosków) negatywnie i do wnioskodawców skierowano w formie elektronicznej lub papierowej¹³ informacje o takim rozstrzygnięciu wraz z uzasadnieniem.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. 1 517 (23,7%) wniosków pozostawało nierozpatrzonych.

(akta kontroli str. 6-11, 12-17, 79-80, 176, 406-408)

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. kwota wypłaconych świadczeń wyniosła 1 380 398,5 tys. zł, a zobowiązania z tytułu zawartych umów o wypłatę świadczeń – 143,3 tys. zł (dotyczyło to umów o wypłatę świadczeń za okres przypadający w 2021 r.)

(akta kontroli str. 6-9, 27-28)

W 2020 r. do WUP nie wpłynęły skargi na opóźnienia w rozpatrywaniu wniosków, ani skargi dotyczące wypłaty świadczeń.

(akta kontroli str. 6-9, 81-82)

Dyrektor WUP powołał zespół zadaniowy¹⁴, który weryfikował rozliczenia beneficjentów (m.in. pod względem spełnienia zobowiązania wypłaty wynagrodzeń pracownikom z otrzymanego dofinansowania) w oparciu o złożone przez nich wypełnione formularze pn. *Rozliczenie wniosku w zakresie otrzymanych środków na ochronę miejsc pracy z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych* oraz m.in. następujące dokumenty:

- wykaz pracowników objętych wnioskiem;
- wykaz pracowników, którym przekazano środki z FGŚP (za każdy miesiąc objęty wsparciem);
- dokumenty potwierdzające dokonanie przelewu wynagrodzeń pracownikom bądź odbiór wypłaty w gotówce, za każdy miesiąc objęty wsparciem;
- zbiorcze potwierdzenie dokonania przelewu z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne za każdy miesiąc objęty wsparciem;
- zbiorcze potwierdzenie dokonania przelewu z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za każdy miesiąc objęty wsparciem.

(akta kontroli str. 6-9, 29-37, 154-155)

¹⁰ System informatyczny do obsługi wniosków złożonych na podstawie przepisów ustawy o COVID-19.

¹¹ W tym 642 wnioski w formie papierowej.

¹² Zgodnie z postanowieniem § 9 umów zawartych przez WUP z wnioskodawcami, za datę zawarcia umowy należało rozumieć datę przekazania na konto wnioskodawcy pierwszej transzy środków objętych wnioskiem.

¹³ Forma przekazania odmowy zależała od formy złożenia wniosku.

¹⁴ Zarządzenie nr NO-0016/30/2020 z dnia 31 lipca 2020 r.

WUP nie przeprowadził kontroli podmiotów, którym przekazał świadczenia na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19. Nie stwierdził w wyniku wstępnej weryfikacji dokumentów rozliczeniowych, złożonych przez beneficjentów, przypadków wykorzystania przekazanych im środków niezgodnie z przeznaczeniem.

Wicedyrektor WUP wyjaśnił: „Zgodnie z § 4 umowy o wypłatę świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy kontrola wykorzystania środków może być przeprowadzana w okresie objętym dofinansowaniem oraz przez trzy lata od upływu terminu na złożenie dokumentów potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków na rzecz ochrony miejsc pracy. Obecnie trwają prace nad przygotowaniem regulaminu kontroli, w tym opracowaniem procedur kontroli, biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii”.

(akta kontroli str. 6-9)

W wyniku badania próby 10 (43,5%) wniosków rozpatrzonych negatywnie¹⁵ ustalono, że:

- w dziewięciu przypadkach czas rozpatrywania wniosków był krótszy niż 30 dni, a w jednym przypadku wniosek rozpatrzono w ciągu 37 dni (było to spowodowane koniecznością rozstrzygnięcia wątpliwości co do uprawnienia niepublicznej uczelni wyższej do otrzymania świadczenia na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19);
- w dziewięciu przypadkach czas poinformowania wnioskodawcy o negatywnym rozpatrzeniu wniosku nie przekroczył 14 dni, a w jednym przypadku wnioskodawca został o tym poinformowany po 24 dniach od dnia rozpatrzenia wniosku;
- we wszystkich przypadkach negatywne rozpatrzenie wniosku było uzasadnione, gdyż wystąpiła przynajmniej jedna z następujących okoliczności:
 - wnioskodawca nie był podmiotem uprawnionym do otrzymania świadczenia na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19;
 - wniosek obejmował dofinansowanie wynagrodzeń za okres poprzedzający miesiąc złożenia wniosku (w myśl art. 15g ust. 16 ustawy o COVID-19, świadczenia przysługiwały przez łączny okres trzech miesięcy, przypadających od miesiąca złożenia wniosku);
 - wniosek dotyczył pracowników, których wynagrodzenia zostały dofinansowane na podstawie art. 15gg ustawy o COVID-19.

(akta kontroli str. 79-80, 406-408)

W wyniku badania próby 10 (0,7%) wniosków nierozpatrzonych na dzień 31 grudnia 2020 r.¹⁶ ustalono, że:

- wnioski wpłynęły do WUP w okresie od 17 kwietnia¹⁷ do 30 grudnia 2020 r.;
- siedem wniosków rozpatrzono w styczniu 2021 r., a trzy nie zostały rozpatrzone (od dnia ich wpływu do WUP upłynęło 50, 51 i 81 dni)¹⁸;
- nierozpatrzenie wniosków do dnia 31 grudnia 2020 r. było związane z wpływem wniosków pod koniec roku (trzy przypadki) oraz prowadzonymi działaniami

¹⁵ Dobrych celowo.

¹⁶ Dobrych celowo.

¹⁷ Wniosek złożony 17 kwietnia 2020 r. był kilkakrotnie korygowany przez wnioskodawcę. Prawidłowo sporządzony wykaz pracowników objętych dofinansowaniem wnioskodawca przekazał do WUP dopiero 15 stycznia 2021 r.

¹⁸ Według stanu na dzień 4 lutego 2021 r.

dotyczącymi korygowania przez wnioskodawców błędów lub uzupełnieniami braków w złożonych wnioskach (siedem przypadków).

(akta kontroli str. 409-412)

W wyniku badania próby 40 (0,8%) wniosków rozpatrzonych pozytywnie¹⁹, w tym 20 w formie papierowej, na łączną kwotę 296 713,1 tys. zł (21,5% wartości świadczeń wypłaconych w 2020 r. na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19), ustalono, że:

- złożenie wniosków w formie papierowej wynikało z decyzji wnioskodawców (nie stwierdzono zaistnienia po stronie WUP okoliczności, które uniemożliwiłyby w badanych przypadkach złożenie wniosku w formie elektronicznej);
- liczba wniosków rozpatrzonych w przyjętych na potrzeby niniejszej kontroli przedziałach czasowych (licząc od wpływu wniosku do zaakceptowania do wypłaty) przedstawiała się następująco: dziewięć (22,5%) od jednego do 14 dni, 15 (37,5%) – od 15 do 30 dni, 13 (32,5%) – od 31 do 60 dni, trzy (7,5%) – powyżej 60 dni (po 78 dniach – dwa wnioski i po 87 dniach – jeden wniosek). Na długość czasu rozpatrywania wniosków miały wpływ: ich kumulacja w pierwszych miesiącach 2020 r. (w okresie od kwietnia do czerwca 2020 r. złożono 92,8% wniosków o wypłatę świadczenia na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19 z całego 2020 r.) oraz dokonywanie korekt/uzupełnień wniosków błędnych/niekompletnych, jak również, w przypadku wniosków składanych w formie papierowej, ich kwarantanna i konieczność wprowadzenia danych do systemu VIATOR II;
- spełnienie jednego z kryteriów określonych w art. 15g ust. 1 ustawy o COVID-19, tj. odpowiedniego statusu wnioskodawcy weryfikowano w oparciu o dane zawarte w Krajowym Rejestrze Sądowym²⁰ oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej²¹. Spełnienie pozostałych kryteriów, określonych w art. 15g ust. 1, 3 i 9 ustawy o COVID-19, tj. odpowiedniego spadku obrotów, niezalegania w regulowaniu zobowiązań podatkowych i wobec ZUS, braku przesłanek do ogłoszenia upadłości weryfikowano w oparciu o oświadczenia zawarte we wnioskach, złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń. W razie wystąpienia braków we wnioskach, wnioskodawców wzywano do ich usunięcia, z wyjątkiem jednego przypadku, opisanego w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* (pkt 1). Weryfikację wniosków udokumentowano podpisami pracowników, którzy ją przeprowadzili oraz podpisami pracowników zatwierdzających pod kątem merytorycznym i formalno-prawnym (odpowiednio Naczelnika Wydziału FGŚP lub koordynatorów zespołów oceniających i radcy prawnego). Wypłaty świadczeń dokonywano po akceptacji wniosku przez Dyrektora WUP lub upoważnionego Wicedyrektora WUP;
- wypłaty świadczeń następowały na warunkach określonych w umowach (na rachunki bankowe wskazane we wnioskach; w transzach, których liczba odpowiadała liczbie miesięcy wskazanych we wnioskach), przy czym w trzech przypadkach, z uwagi na limity operacji bankowych, wypłata poszczególnych transz została podzielona na kilka przelewów;

¹⁹ Dobrych celowo.

²⁰ Dalej: KRS.

²¹ Dalej: CEIDG.

- liczba wniosków, w wyniku których wypłacono świadczenia w przyjętych na potrzeby niniejszej kontroli przedziałach czasowych (licząc od wpływu wniosku do wypłaty pierwszej transzy) przedstawiała się następująco:
 - w przypadku wniosków złożonych w formie elektronicznej – cztery od jednego do 14 dni, sześć od 15 do 30 dni, 10 – powyżej 30 dni (do 55 dni);
 - w przypadku wniosków złożonych w formie papierowej – dwa od jednego do 14 dni, cztery – od 15 do 30 dni, 14 – powyżej 30 dni (do 113 dni).

Na długość czasu wypłaty pierwszej transzy (powyżej 30 dni od wpływu wniosku) wpływ miał w głównej mierze czas ich rozpatrywania. Od przekazania zaakceptowanego wniosku do Zespołu ds. Obsługi Finansowej FGŚP czas wypłaty pierwszej transzy nie przekroczył siedmiu dni;

- w czterech przypadkach (10,0% badanej próby) beneficjenci złożyli dokumenty rozliczeniowe w wymaganym terminie (określonym w § 3 ust. 1 umowy o wypłatę świadczeń, tj. do 30 dni po okresie pobierania świadczeń); w 36 przypadkach (90,0% badanej próby) beneficjenci nie dopełnili tego obowiązku (z tego w 32 przypadkach złożyli dokumenty rozliczeniowe z opóźnieniem wynoszącym od dziewięciu do 162 dni i w czterech przypadkach nie złożyli takich dokumentów – od terminu na ich złożenie upłynęło od 156 do 198 dni²²), a w WUP nie podjęto wobec nich działań w celu jego wyegzekwowania²³, co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* (pkt 2);
- 36 beneficjentów złożyło dokumenty rozliczeniowe (m.in. wykaz pracowników, którym przekazano środki z FGŚP, potwierdzenie dokonania przelewów z tytułu wynagrodzeń, zbiorcze potwierdzenie dokonania przelewu z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zbiorcze potwierdzenie dokonania przelewu z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, za każdy miesiąc objęty wsparciem), a czterech beneficjentów pomimo upływu terminu nie przedłożyło takich dokumentów, wskutek czego WUP nie zweryfikował spełnienia warunków wypłaty wynagrodzeń pracownikom oraz ich zatrudniania w stosownym okresie;
- spośród 27 beneficjentów, którzy w ramach rozliczenia wykazali niewykorzystane środki w łącznej kwocie 43 139,8 tys. zł²⁴, 11 dokonało zwrotu środków w łącznej kwocie 25 820,2 tys. zł w wymaganym terminie (określonym w § 5 ust. 1 umowy o wypłatę świadczeń, tj. do 30 dni po okresie pobierania świadczeń), a 16 dokonało zwrotu środków w łącznej kwocie 17 319,5 tys. zł nieterminowo (od jednego do 150 dni po terminie). W WUP nie naliczono beneficjentom odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu i nie podjęto działań w celu ich wyegzekwowania, co w odniesieniu do 13 przypadków opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* w pkt 3 (w pozostałych trzech przypadkach jednostkowa kwota odsetek, według obliczeń NIK, nie przekroczyła 12 zł);
- w badanej próbie spraw nie wystąpiły przypadki stwierdzenia przez WUP wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 16-17, 85-100, 108-151, 288-373, 413-414, 572-575)

²² Według stanu na dzień 5 marca 2021 r.

²³ Dopiero w toku niniejszej kontroli sprawy beneficjentów, którzy nie złożyli jeszcze dokumentów rozliczeniowych, przekazano członkom zespołu rozliczeniowego.

²⁴ Pozostałych dziewięciu wykorzystano środki w całości, a czterech, pomimo upływu terminu, nie złożyło dokumentów rozliczeniowych.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W przypadku jednego z 40 badanych wniosków, wniosek rozpatrzono pozytywnie i wypłacono świadczenie w kwocie 11 216,9 tys. zł, pomimo nieprzedłożenia przez wnioskodawcę kompletnego porozumienia określającego warunki i tryb wykonywania pracy w okresie obniżonego wymiaru czasu pracy, zawartego pomiędzy pracodawcą a przedstawicielami pracowników. Dokument ten przedłożono bez załącznika nr 1, zawierającego imienną listę pracowników objętych porozumieniem. Tym samym WUP nie mógł rzetelnie zweryfikować spełnienia przez wnioskodawcę warunku do otrzymania, na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19, dofinansowania wynagrodzeń wskazanych pracowników.

WUP pozyskał w toku niniejszej kontroli NIK od wnioskodawcy załącznik do ww. porozumienia. W załączniku tym wymieniono wszystkich pracowników, których wynagrodzenia wskazano do objęcia dofinansowaniem.

(akta kontroli str. 429-473, 572, 579-619)

Weryfikacja powyższego wniosku należała do zadań inspektora wojewódzkiego zatrudnionego w oddziale zamiejscowym WUP w Bielsku-Białej. Wyjaśnił on, że na etapie weryfikacji, mając na uwadze potrzebę szybkiego rozpatrzenia wniosku, telefonicznie uzyskał od wnioskodawcy informację, iż wszyscy pracownicy wymienieni w wykazie dołączonym do wniosku są objęci porozumieniem.

(akta kontroli str. 428)

Wicedyrektor WUP wyjaśnił: „...wniosek został zaakceptowany, pomimo braku załącznika do porozumienia, gdyż za imienną listę pracowników objętych porozumieniem został przyjęty wykaz pracowników dołączony do wniosku i sporządzony specjalnie w celu jego złożenia, w którym znajdują się wszyscy pracownicy objęci porozumieniem (dofinansowaniem)”.

(akta kontroli str. 84, 87)

NIK zauważa, iż weryfikacja przeprowadzona w oparciu o niekompletne porozumienie, z którego nie wynika, czy pracownicy wykazani do dofinansowania zostali objęci tym porozumieniem, nie spełnia, zdaniem NIK, kryterium rzetelności działania.

2. W 36 przypadkach, w których beneficjenci nie złożyli w wymaganym terminie (określonym w § 3 ust. 1 umowy o wypłatę świadczeń, tj. do 30 dni po okresie pobierania świadczeń) dokumentów rozliczeniowych, potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19 (przypadki te stanowiły 90,0% badanej próby), w WUP nie podjęto wobec nich działań w celu wyegzekwowania tego obowiązku (dopiero w toku niniejszej kontroli NIK sprawy beneficjentów, którzy nie złożyli jeszcze dokumentów rozliczeniowych, przekazano członkom zespołu rozliczeniowego). W rezultacie, według stanu na 5 marca 2021 r.:

- w 32 przypadkach beneficjenci złożyli dokumenty rozliczeniowe z opóźnieniem wynoszącym od dziewięciu do 162 dni (średnio 72 dni), w tym w 16 przypadkach było to związane z nieterminowym zwrotem niewykorzystanych środków w łącznej kwocie 17 319,5 tys. zł. W 16 przypadkach skutkowało to brakiem możliwości przeprowadzenia przez WUP wstępnej weryfikacji, o której mowa w art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19, w terminie określonym w tym przepisie (60 dni od dnia upływu określonego w umowie o wypłatę świadczeń terminu do złożenia rozliczenia i dokumentacji potwierdzającej dane zawarte w rozliczeniu);

- w czterech przypadkach beneficjenci nie złożyli dokumentów rozliczeniowych – od terminu na ich złożenie upłynęło od 156 do 198 dni (średnio 174 dni) – co skutkowało brakiem możliwości przeprowadzenia przez WUP wstępnej weryfikacji, o której mowa w art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19, w szczególności brakiem możliwości zidentyfikowania przypadków, w których beneficjenci winni byli zwrócić niewykorzystane środki.

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że poprzez ogólnodostępną stronę internetową informowano o obowiązku rozliczenia otrzymanych środków oraz o obowiązku zwrotu ich niewykorzystanej części w wymaganym umową terminie. Jak dalej wyjaśnił, w sytuacji upływu terminu na przekazanie przez poszczególnych beneficjentów dokumentów potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków, nie podejmowano wobec nich działań, z uwagi na natłok obowiązków wynikający ze znacznej liczby obsługiwanych wniosków oraz konieczności realizacji pozostałych zadań jednostki.

(akta kontroli str. 98-100, 155-159, 379-380, 413-414, 572-575)

Nie kwestionując obciążenia pracowników WUP obsługą wniosków o udzielenie wsparcia wpływających na podstawie przepisów ustawy o COVID-19, NIK wskazuje, że organizacja pracy jednostki w sposób umożliwiający jej prawidłowe działanie należy do kierownika tej jednostki. Informowanie beneficjentów poprzez stronę internetową o obowiązkach wynikających z zawartych z nimi umów o wypłatę świadczeń jest działaniem niewystarczającym, a tym samym nierzetelnym. Nie jest ono bowiem skierowane indywidualnie do beneficjentów naruszających postanowienia tych umów.

3. W 13 przypadkach, w których beneficjenci zwrócili niewykorzystane środki przyznane na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19 w łącznej kwocie 17 305,0 tys. zł po terminie określonym w § 5 ust. 1 umowy o wypłatę świadczeń (przypadki te stanowiły 32,5% badanej próby), w WUP nie naliczono beneficjentom odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu i nie podjęto działań w celu ich wyegzekwowania, pomimo że zgodnie z § 7 ww. umowy, w sprawach nieuregulowanych w tej umowie mają zastosowanie przepisy m.in. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny²⁵, a zgodnie z art. 481 § 1 tej ustawy, jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Ponadto, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁶, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Odsetki ustawowe z tytułu nieterminowego zwrotu niewykorzystanych środków winny wynosić w powyższych przypadkach, według obliczeń NIK, łącznie 43,5 tys. zł.

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że obecnie trwa wstępna weryfikacja rozliczeń otrzymanych środków (art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19), a ustalenie ostatecznego stanu zadłużenia, w tym należnych odsetek, nastąpi w ramach końcowej weryfikacji rozliczeń, która może zostać dokonana w okresie 3 lat od dnia upływu określonego w umowie o wypłatę świadczeń terminu do złożenia rozliczenia i dokumentacji potwierdzającej dane zawarte w rozliczeniu (art. 15g ust. 17b pkt 2 ustawy o COVID-19).

²⁵ Dz.U. z 2020 r. poz. 1740, ze zm.

²⁶ Dz.U. z 2021 r. poz. 305.

(akta kontroli str. 98-100, 475-476, 478, 572-575)

NIK zauważa, że zgodnie z art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19, wstępna weryfikacja rozliczenia otrzymanych środków polega w szczególności na analizie kompletności dokumentów rozliczeniowych, prawidłowości złożonych oświadczeń oraz weryfikacji kwot przekazanych i faktycznie wykorzystanych środków. Zdaniem NIK, odnośnie do odsetek od nieterminowo zwróconych niewykorzystanych środków z FGŚP winny być podjęte działania zmierzające do ich wyegzekwowania już na etapie wstępnej weryfikacji rozliczenia. Odkładanie w czasie tych działań (do trzech lat od upływu terminu do złożenia rozliczenia) może spowodować zmniejszenie ich skuteczności, np. w związku z likwidacją podmiotów będących dłużnikami. Ponadto, w § 5 ust. 1 umowy o wypłatę świadczeń, w którym zobowiązano beneficjenta do zwrotu, w określonym terminie, niewykorzystanych środków, nie wskazano wprost obowiązku zapłaty odsetek w razie naruszenia tego terminu (z kolei w dalszych ustępach § 5 tej umowy, zobowiązujących do zwrotu środków z innych przyczyn, wskazano jak obliczyć odsetki należne WUP). W związku z powyższym brak wezwania do zapłaty odsetek może powodować u beneficjenta przekonanie, że należycie rozliczył się z otrzymanej pomocy.

2. Świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy

Opis stanu faktycznego

W 2020 r. do WUP wpłynęło (w formie elektronicznej, wymaganej w art. 15gg ust. 25 ustawy o COVID-19) 4270 wniosków o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków FGŚP na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym lub obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie COVID-19 (art. 15gg ustawy o COVID-19). Do końca roku rozpatrzono 3615 wniosków (84,7%), z tego 3604 (84,4%) wniosków rozpatrzono pozytywnie, a 11 (0,3%) negatywnie i wydano decyzje o odmowie przyznania dofinansowania. Na dzień 31 grudnia 2020 r. 655 (15,3%) wniosków pozostawało nierozpatrzonych.

(akta kontroli str. 23-26, 101-103)

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. kwota wypłaconych świadczeń wyniosła 935 215,7 tys. zł, a zobowiązania z tego tytułu – 17 090,9 tys. zł (dotyczyło to świadczeń przyznanych w 2020 r. za okres przypadający w 2021 r.).

(akta kontroli str. 23-25, 27-28, 67-68)

W 2020 r. dwóch wnioskodawców wniosło do WUP, na podstawie art. 37 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego²⁷, ponaglenia na bezczynność w rozpatrzeniu wniosku, które Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach uznało za zasadne, jednakże z uwagi na występowanie pandemii skutkującej w WUP brakami kadrowymi i szczególne obciążenie tej jednostki sprawami o charakterze ekstraordynaryjnym, nie stwierdziło rażącego naruszenia prawa. Dyrektor WUP wyjaśnił przyczyny powstania opóźnień i wskazał osoby odpowiedzialne, jak również zorganizował spotkanie dyrekcji WUP, Koordynatora Radców Prawnych i Naczelnika Wydziału FGŚP. W konsekwencji dokonano zmian w procedurach obiegu dokumentów, dotyczących sposobu postępowania w przypadku negatywnego rozpatrzenia wniosku o przyznanie świadczeń na podstawie art. 15gg ustawy o COVID-19.

(akta kontroli str. 23-25, 385-398, 482-486)

²⁷ Dz.U. z 2020 r. poz. 256, ze zm.

W razie wpływu wniosku o przyznanie świadczeń na podstawie art. 15gg ustawy o COVID-19, złożonego przez wnioskodawcę, który ubiegał się już w WUP o dofinansowanie na podstawie przepisów tej ustawy, w oparciu o wykazy pracowników eliminowano przypadki nieuprawnionego dofinansowania wynagrodzeń tych samych osób. W razie wpływu wniosku złożonego przez wnioskodawcę, który nie ubiegał się wcześniej w WUP o dofinansowanie na podstawie przepisów ustawy o COVID-19, bazowano na oświadczeniu wnioskodawcy, iż nie uzyskał pomocy w odniesieniu do tych samych pracowników w zakresie takich samych tytułów wypłat na rzecz ochrony miejsc pracy (tj. spełnił warunek określony w art. 15gg ust. 7 ustawy o COVID-19).

(akta kontroli str. 23-25, 169-171)

Spełnienie przez wnioskodawców zobowiązania wypłaty wynagrodzeń pracownikom z otrzymanego dofinansowania było weryfikowane (jak w przypadku dofinansowania na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19) w oparciu o wypełnione formularze pn. *Rozliczenie wniosku w zakresie otrzymanych środków na ochronę miejsc pracy z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych* oraz załączone dokumenty (m.in. dokumenty potwierdzające dokonanie przelewu wynagrodzeń pracownikom bądź odbiór wypłaty w gotówce, za każdy miesiąc objęty wsparciem).

(akta kontroli str. 6-9, 23-25, 29-37, 85-97, 154-155)

WUP nie przeprowadził kontroli podmiotów, którym przekazał świadczenia na podstawie art. 15gg ustawy o COVID-19. Nie stwierdził w wyniku wstępnej weryfikacji dokumentów rozliczeniowych, złożonych przez beneficjentów, przypadków wykorzystania przekazanych im środków niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 23-25)

Beneficjenci zwrócili do WUP łącznie 204 515,5 tys. zł niewykorzystanych środków, otrzymanych na podstawie art. 15g i art. 15gg ustawy o COVID-19, z tego w ramach wstępnego rozliczenia zatwierdzono 32 555,1 tys. zł, a do zatwierdzenia pozostało 171 960,4 tys. zł. Jak wyjaśnił Wicedyrektor WUP „...*Podanie wartości zwrotów w podziale na poszczególne formy pomocy będzie możliwe po rozliczeniu wszystkich umów (wstępny etap weryfikacji)...*”.

(akta kontroli str. 171, 177-179)

W wyniku badania próby 10 (90,9%) wniosków rozpatrzonych negatywnie²⁸ ustalono, że:

- czas, jaki upłynął od momentu wpływu wniosku do poinformowania wnioskodawcy o zakończeniu postępowania i zgromadzeniu materiału dowodowego, wyniósł w pięciu przypadkach od 16 do 24 dni. W pozostałych przypadkach czas ten przekroczył 30 dni (wyniósł od 36 do 56 dni), co wynikało ze znacznego stopnia skomplikowania spraw oraz z konieczności uzyskania informacji od powiatowych urzędów pracy, w sytuacji podejrzenia o dofinansowanie wynagrodzeń tych samych pracowników w trybie art. 15zzb ustawy o COVID-19;
- liczba decyzji o odmowie przyznania dofinansowania wydanych w przyjętych na potrzeby niniejszej kontroli przedziałach czasowych (licząc od wpływu wniosku) przedstawiała się następująco: sześć (60,0%) od jednego do 14 dni, dwie (20,0%) – od 15 do 30 dni, dwie (20,0%) – z uwagi na znaczny stopień skomplikowania spraw (wymagających analizy prawnej statusu wnioskodawców,

²⁸ Dobranych celowo.

tj. przedstawiciela zagranicznej spółki w Polsce oraz niepublicznej szkoły wyższej) – powyżej 60 dni (72 i 97 dni);

- we wszystkich przypadkach odmowa przyznania dofinansowania była uzasadniona, gdyż:
 - wnioskodawcy nie byli podmiotami uprawnionymi do otrzymania świadczenia na podstawie art. 15gg ustawy o COVID-19 (w siedmiu przypadkach);
 - wnioski dotyczyły pracowników, których wynagrodzenia zostały dofinansowane na podstawie art. 15g lub art. 15 zzb ustawy o COVID-19 (w trzech przypadkach).

(akta kontroli str. 101-103)

W wyniku badania próby 10 (1,5%) wniosków nierozpatrzonych na dzień 31 grudnia 2020 r.²⁹ ustalono, że:

- wnioski wpłynęły do WUP w okresie od 26 listopada do 31 grudnia 2020 r. i zostały rozpatrzone w styczniu 2021 r.;
- w dwóch przypadkach wnioski rozpatrzono w ciągu 38 i 53 dni, a w ośmiu przypadkach czas rozpatrywania wniosków był krótszy niż 30 dni;
- nierozpatrzenie wniosków do dnia 31 grudnia 2020 r. było spowodowane ich wpływem pod koniec roku (dziewięć przypadków) lub koniecznością skorygowania/uzupełnienia (jeden przypadek).

(akta kontroli str. 382-384)

W wyniku badania próby 40 (1,1%) wniosków rozpatrzonych pozytywnie³⁰ na łączną kwotę 466 294,5 tys. zł (49,9% wartości świadczeń wypłaconych w 2020 r. na podstawie art. 15gg ustawy o COVID-19), ustalono, że:

- wnioski zostały złożone w formie elektronicznej do Dyrektora WUP, właściwego ze względu na siedzibę podmiotu;
- liczba wniosków rozpatrzonych w przyjętych na potrzeby niniejszej kontroli przedziałach czasowych (licząc od wpływu wniosku do zaakceptowania do wypłaty) przedstawiała się następująco: 31 (77,5%) od jednego do 14 dni, siedem (17,5%) – od 15 do 30 dni, dwa (5,0%) – od 31 do 60 dni (po 35 i 48 dniach). Wnioski były rozpatrywane w czasie dłuższym niż 30 dni, z uwagi na konieczność skorygowania/uzupełnienia przez wnioskodawców wniosków błędnych/niekompletnych;
- spełnienie jednego z kryteriów określonych w art. 15gg ust. 1 ustawy o COVID-19 (odpowiedni status wnioskodawcy) weryfikowano w oparciu o dane zawarte w KRS oraz CEIDG. Spełnienie pozostałych kryteriów, określonych w art. 15gg ust. 1 i 3 ustawy o COVID-19 (odpowiedni spadek obrotów, niezaleganie w regulowaniu zobowiązań podatkowych i wobec ZUS, brak przesłanek do ogłoszenia upadłości) weryfikowano w oparciu o oświadczenie zawarte we wnioskach (zgodnie z art. 15gg ust. 9 pkt 4 ustawy o COVID-19), złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (zgodnie z art. 15gg ust. 10 ustawy o COVID-19). Weryfikowano również kompletność wniosku, mając na uwadze wymogi określone w art. 15gg ust. 9 i 10 ustawy o COVID-19, a w razie wystąpienia braków wnioskodawców wzywano do ich

²⁹ Dobranych celowo.

³⁰ Dobranych celowo.

usunięcia. Weryfikację wniosków udokumentowano podpisami pracowników, którzy ją przeprowadzili oraz podpisami pracowników zatwierdzających pod kątem merytorycznym i formalno-prawnym (odpowiednio Naczelnika Wydziału FGŚP lub koordynatorów zespołów oceniających i radcy prawnego). Wyплаты świadczeń dokonywano po akceptacji wniosku przez Dyrektora WUP lub upoważnionego Wicedyrektora WUP;

- wnioski zweryfikowano pod kątem zakazu dofinansowania wynagrodzeń pracowników, objętych już dofinansowaniem m.in. na podstawie art. 15g i art. 15zżb ustawy o COVID-19, w oparciu o oświadczenia wnioskodawców, iż nie uzyskali pomocy w odniesieniu do tych samych pracowników w zakresie takich samych tytułów wypłat na rzecz ochrony miejsc pracy. W przypadku wniosku o przyznanie świadczeń, złożonego przez wnioskodawcę, który ubiegał się już w WUP o dofinansowanie, przypadki nieuprawnionego dofinansowania wynagrodzeń tych samych osób eliminowano w oparciu o wyegzekwowane od wnioskodawcy wykazy pracowników objętych poszczególnymi wnioskami;
- liczba wniosków, w wyniku których wypłacono świadczenia w przyjętych na potrzeby niniejszej kontroli przedziałach czasowych (licząc od wpływu wniosku do wypłaty pierwszej transzy) przedstawiała się następująco: 24 (60,0%) od jednego do 14 dni, 14 (35,0%) – od 15 do 30 dni, dwa (5,0%) – od 31 do 60 dni (po 38 i 50 dniach). Na długość czasu wypłaty pierwszej transzy w tych dwóch przypadkach wpływ miał w głównej mierze czas ich rozpatrywania, który wyniósł odpowiednio 35 i 48 dni;
- w pięciu przypadkach (12,5% badanej próby) nie upłynął termin na złożenie dokumentów rozliczeniowych (określony w art. 15gg ust. 19 ustawy o COVID-19, tj. do 30 dni od zakończenia okresu pobierania świadczeń); w 20 przypadkach (50,0% badanej próby) beneficjenci złożyli dokumenty rozliczeniowe w wymaganym terminie (określonym w art. 15gg ust. 19 ustawy o COVID-19, tj. do 30 dni od zakończenia okresu pobierania świadczeń); w 15 przypadkach (37,5% badanej próby) beneficjenci nie dopełnili tego obowiązku i złożyli dokumenty rozliczeniowe z opóźnieniem wynoszącym od 19 do 127 dni, a w WUP nie podjęto wobec nich działań w celu jego wyegzekwowania³¹, co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*);
- beneficjenci złożyli dokumenty rozliczeniowe³² (m.in. wykaz pracowników, którym przekazano środki z FGŚP, potwierdzenie dokonania przelewów z tytułu wynagrodzeń, zbiorcze potwierdzenie dokonania przelewu z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zbiorcze potwierdzenie dokonania przelewu z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, za każdy miesiąc objęty wsparciem), na podstawie których zweryfikowano spełnienie warunków wypłaty wynagrodzeń pracownikom oraz ich zatrudniania w stosownym okresie;
- spośród 28 beneficjentów, którzy w ramach rozliczenia wykazali niewykorzystane środki w łącznej kwocie 18 261,6 tys. zł³³, 23 dokonało zwrotu środków w łącznej kwocie 18 147,2 tys. zł w wymaganym terminie (określonym w art. 15gg ust. 19 ustawy o COVID-19, tj. do 30 dni od zakończenia okresu pobierania świadczeń), a pięciu dokonało zwrotu środków w kwocie 114,4 tys. zł nieterminowo (od 20 do 127 dni po terminie);

³¹ Dopiero w toku niniejszej kontroli sprawy beneficjentów, którzy nie złożyli jeszcze dokumentów rozliczeniowych, przekazano członkom zespołu rozliczeniowego.

³² Z wyjątkiem przypadków, w których nie upłynął termin na złożenie dokumentów rozliczeniowych.

³³ Dla pozostałych pięciu nie upłynął termin na dokonanie zwrotu, czterech wykorzystało środki w całości, a pięciu, pomimo upływu terminu, nie złożyło dokumentów rozliczeniowych.

- w badanej próbie spraw nie wystąpiły przypadki stwierdzenia przez WUP wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 172-181, 182-184, 185-287, 376-381, 399-400, 413-427)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W 15 przypadkach, w których beneficjenci nie złożyli w wymaganym terminie (określonym w art. 15gg ust. 19 ustawy o COVID-19, tj. do 30 dni od zakończenia okresu pobierania świadczeń) dokumentów rozliczeniowych, potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na podstawie art. 15gg ustawy o COVID-19 (przypadki te stanowiły 37,5% badanej próby), w WUP nie podjęto wobec nich działań w celu wyegzekwowania tego obowiązku (dopiero w trakcie kontroli NIK sprawy beneficjentów, którzy nie złożyli jeszcze dokumentów rozliczeniowych, przekazano członkom zespołu rozliczeniowego). W rezultacie według stanu na 5 marca 2021 r., w tych przypadkach beneficjenci złożyli dokumenty rozliczeniowe z opóźnieniem wynoszącym od 19 do 127 dni (średnio 53 dni), w tym w pięciu przypadkach było to związane z nieterminowym zwrotem niewykorzystanej części środków w łącznej kwocie 114,4 tys. zł. W czterech przypadkach skutkowało to brakiem możliwości przeprowadzenia przez WUP wstępnej weryfikacji, o której mowa w art. 15g ust. 17b pkt 1 w związku z art. 15gg ust. 21 ustawy o COVID-19, w terminie określonym w art. 15g ust. 17b pkt 1 ustawy o COVID-19 (60 dni od dnia upływu terminu do złożenia dokumentacji rozliczeniowej).

Wicedyrektor WUP wyjaśnił, że poprzez ogólnodostępną stronę internetową informowano o obowiązku rozliczenia otrzymanych środków oraz o obowiązku zwrotu ich niewykorzystanej części w wymaganym umową terminie. Jak dalej wyjaśnił, w sytuacji upływu terminu na przekazanie przez poszczególnych beneficjentów dokumentów potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków, nie podejmowano wobec nich działań, z uwagi na natłok obowiązków wynikający ze znacznej liczby obsługiwanych wniosków oraz konieczności realizacji pozostałych zadań jednostki.

(akta kontroli str. 374-380, 399-400, 413-414, 426-427, 576-578)

Nie kwestionując obciążenia pracowników WUP obsługą wniosków o udzielenie wsparcia wpływających na podstawie przepisów ustawy o COVID-19, NIK wskazuje, że organizacja pracy jednostki w sposób umożliwiający jej prawidłowe działanie należy do kierownika tej jednostki. Informowanie beneficjentów poprzez stronę internetową o obowiązkach wynikających z zawartych z nimi umów o wypłatę świadczeń jest działaniem niewystarczającym, a tym samym nierzetelnym. Nie jest ono bowiem skierowane indywidualnie do beneficjentów naruszających postanowienia tych umów.

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Podjęcie wobec beneficjentów, którzy nie złożyli w terminie dokumentów rozliczeniowych potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na podstawie art. 15g i 15gg ustawy o COVID-19, działań w celu wyegzekwowania tego obowiązku.

2. Podjęcie, wobec beneficjentów, którzy zwrócili po terminie niewykorzystane środki przyznane na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19, działań w celu naliczenia i wyegzekwowania odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury w Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, 26 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Kontroler
Karol Pastuszka
Inspektor
kontroli państwowej

.....

³⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

