



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Poznaniu

LPO.410.001.03.2021

**Pani  
Barbara Kwapiszewska  
Dyrektor  
Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu  
ul. Szyperska 14  
61-754 Poznań**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykorzystanie dotacji celowych z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na wsparcie dla uprawnionych podmiotów na ochronę miejsc pracy

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu (dalej: Urząd lub WUP) ul. Szyperska 14, 61-754 Poznań
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Kwapiszewska, Dyrektor Urzędu od 1 października 2009 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz dowody działań wcześniejszych i późniejszych związanych z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2020. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2017-2019 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Maciej Kowalski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/8/2021 z 8 stycznia 2021 r.  (akta kontroli str.1 - 2)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności, wykorzystania przez Urząd dotacji celowej z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (dalej: FGŚP lub Fundusz), przeznaczonej na:

- wsparcie dla przedsiębiorców na ochronę miejsc pracy (art. 15g ust. 1 i 2 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<sup>2</sup>;
- świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy (art. 15gg ust. 1 i 2 ustawy o COVID).

Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były ustalenia dokonane w wyniku analizy wykorzystania dotacji celowej z FGŚP.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego.*

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, dalej: „ustawa o COVID”

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Z otrzymanej przez Urząd w 2020 r. dotacji celowej z Funduszu w kwocie 1190 457,5 tys. zł, przeznaczonej na wsparcie dla pracodawców na ochronę miejsc pracy (art. 15g ust. 1 i 2 ustawy o COVID) wykorzystano 697 379,7 tys. zł, a na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy (art. 15gg ust. 1 i 2 ustawy o COVID) – kwotę 492 728,8 tys. zł.

Badanie 80 wniosków przedsiębiorców zaakceptowanych przez Urząd do udzielenia wsparcia lub dofinansowania na kwotę 209 993,0 tys. zł (17,6% ogółu), wykazało, że dotacja celowa została wykorzystana przez Urząd zgodnie z przeznaczeniem.

Urząd rzetelnie zweryfikował wnioski przedsiębiorców o udzielenie wsparcia lub dofinansowania. Wypłat środków dokonywano na warunkach określonych w zawartych umowach.

Stwierdzono jednak, że 19 przedsiębiorców, którzy wnioskowali o środki w kwocie 17 714,5 tys. zł, nie rozliczyło przyznanego wsparcia lub dofinansowania. Pomimo tego Urząd nie wezwał ich do dokonania rozliczeń, pod rygorem obowiązku zwrotu całości przyznanego środków, a także nie przeprowadził u nich kontroli prawidłowości wykorzystania wsparcia.

W 20 sprawach, spośród 80 objętych badaniem przedsiębiorcy zwrócili niewykorzystane środki w kwocie 1 122,2 tys. zł po upływie terminu wskazanego w umowach. Pomimo tego Urząd, do czasu kontroli NIK, nie podjął działań związanych z naliczeniem tym przedsiębiorcom odsetek od nieterminowych zwrotów niewykorzystanych środków.

Na podstawie badania 20 wniosków niezaakceptowanych przez Urząd do udzielenia wsparcia lub dofinansowania w kwocie 2 978,1 tys. zł, stwierdzono zasadność takiej ich kwalifikacji.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### Opis stanu faktycznego

#### **1. Wsparcie dla przedsiębiorców na ochronę miejsc pracy na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników objętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy oraz na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne należnych od pracodawcy (art. 15g ust. 1 i 2 ustawy o COVID)**

W 2020 r. Urząd otrzymał z FGŚP dotację celową na wsparcie dla pracodawców na ochronę miejsc pracy (art. 15 g ust. 1 i 2 ustawy o COVID) w kwocie 698 459,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 382)

Do 31 grudnia 2020 r. do Urzędu wpłynęło 6288 wniosków pracodawców o udzielenie wsparcia, z tego:

<sup>3</sup> 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.

- 5632 wnioski w postaci elektronicznej, (jako dokument elektroniczny opatrzony podpisem kwalifikowanym/zaufanym/osobistym<sup>4</sup>) - przez portal praca.gov.pl,
- 656 wnioski w formie papierowej (tj. formie pisemnej - jako dokument opatrzony własnoręcznym podpisem).

(akta kontroli str. 376)

Do 31 grudnia 2020 r. WUP zakończył rozpatrywanie 6273 wniosków (5618 elektronicznych i 655 papierowych), z których:

- 3916 wniosków zaakceptowano pozytywnie (3477 elektronicznych i 439 papierowych),
- 71 wniosków rozpoznano negatywnie (56 elektronicznych i 15 papierowych),
- 2286 wniosków pozostawiono bez rozpoznania (2.085 elektronicznych i 201 papierowych).

Podmioty składające wnioski elektronicznie przez portal praca.gov.pl nie miały możliwości korygowania danych na złożonym wniosku. Musiały złożyć nowy wniosek, a poprzedni błędny wniosek pozostawał wówczas bez rozpoznania. Bez rozpoznania pozostawiono również wnioski wycofane lub takie, w których nie uzupełniono braków formalnych. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020r. na etapie rozpatrzenia pozostawało 15 wniosków (14 elektronicznych i jeden papierowy).

(akta kontroli str. 376)

Do dnia 31 grudnia 2020 r. Dyrektor WUP podpisał z pracodawcami 3916 umów o dofinansowanie wynagrodzeń na podstawie art. 15g ustawy COVID, na podstawie których wypłacone zostało wsparcie w wysokości 697 379,7 tys. zł. Saldo zobowiązań z tytułu podpisanych umów na 31 grudnia 2020 r. wyniosło 30,7 tys. zł. Nie wypłacono całości wsparcia z tytułu podpisanych w 2020 r. umów, gdyż część płatności realizowanych było w styczniu i lutym 2021 r.

(akta kontroli str. 376, 382)

W 2020 r. do Urzędu wpłynęły trzy skargi, w związku z rozpatrywaniem spraw z art. 15 g ustawy o COVID, dotyczące:

- 1) zbyt długiego czasu rozpatrywania wniosku. Dyrektor Urzędu zawiadomił skarżącego o bezzasadności skargi wskazując jednocześnie przyczyny, które uzasadniały długi czas załatwiania sprawy (konieczność kilkukrotnego wzywiania w celu skorygowania nieprawidłowo wypełnionego wniosku);
- 2) bezczynności Urzędu. Skarżący wycofał skargę;
- 3) działalności Urzędu związanej z realizacją zadań w ramach tarczy antykryzysowej (wysłane anonimowo mailem). Urząd wystosował pismo do skarżącego o podanie danych personalnych. Z uwagi na nieuzupełnienie skargi o wymagane dane, zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków<sup>5</sup>, skargę pozostawiono bez rozpoznania.

(akta kontroli str. 353-375)

Od 1 kwietnia 2020 r. WUP zapewnił możliwość składania wniosków papierowych w siedzibie Urzędu (przy wejściu do Urzędu zamontowano skrzynkę na korespondencję). Informacja o tym umieszczona była na stronie internetowej Urzędu oraz na drzwiach wejściowych.

(akta kontroli str. 377)

---

<sup>4</sup> Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu. Ponadto zgodnie z art. 58 w zw. z art. 76 pkt 9 Tarczy 3.0, z mocą od 1 kwietnia 2020 r., w sprawach dotyczących udzielania wsparcia związanego z utrzymaniem miejsc pracy, o którym mowa w art. 15g ustawy o COVID-19, w szczególności zawierania i zmiany umów, podpis zaufany oraz podpis osobisty uznaje się za równoważne, co do skutków prawnych z podpisem własnoręcznym.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 5, poz. 46.

Odmową wypłaty świadczeń zakończono rozpatrywanie 71 wniosków, co stanowiło 1,13% spraw rozpoznanych w 2020 r. Urząd informował o odmowie wysyłając pismo na adres pracodawcy, a także za pośrednictwem portalu [praca.gov.pl](http://praca.gov.pl).

(akta kontroli str. 377)

Fakt wypłaty pracownikom świadczeń przez pracodawcę weryfikowany był na etapie wstępnego rozliczania wniosków. Zasady (procedury) rozliczania się przez pracodawców zostały ustalone przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej: MRPiPS lub Ministerstwo) i opublikowane 8 lipca 2020 r.<sup>6</sup> Po opublikowaniu tych zasad WUP opracował sposób postępowania przy rozliczaniu wniosków oraz formularz pomocniczy zasad rozliczania przez MRPiPS. Urząd elektronicznie zawiadomił wszystkich beneficjentów o konieczności rozliczenia się wg zasad MRPiPS.

(akta kontroli str. 377)

Urząd nie prowadził kontroli u pracodawców. WUP nie stwierdził wykorzystania przyznanego wsparcia niezgodnie z przeznaczeniem. Pozytywne załatwienie wniosku kończyło się podpisaniem umowy. Wzór umowy został opracowany przez MRPiPS.

(akta kontroli str. 377)

Na podstawie badania 10 wniosków przedsiębiorców, niezaakceptowanych przez Urząd do udzielenia dofinansowania w kwocie 2 387,8 tys. zł (art. 15 g ustawy o COVID), stwierdzono, że:

a) czas, jaki upłynął od momentu wpływu wniosków do momentu ich rozpatrzenia wynosił od 8 do 99 dni. W przedziale od jednego do 14 dni Urząd rozpatrzył jedną sprawę, w przedziale od 15 do 30 dni – dwie sprawy, w przedziale od 30 do 60 dni – cztery sprawy oraz powyżej 61 dni – trzy sprawy;

b) Urząd pisemnie informował wnioskodawców o odmowie przyznania świadczeń z FGŚP.

Czas, jaki upłynął od momentu wpływu wniosków do momentu poinformowania o braku ich akceptacji wynosił od 1 do 99 dni. Dwóch wnioskodawców poinformowano o odmowie przyznania świadczenia w terminie od jednego do 14 dni, jednego wnioskodawcę – w terminie 21 dni, pięciu wnioskodawców – w terminie od 30 do 60 dni, a dwóch wnioskodawców – po upływie 61 dni (przyczyną tego była bardzo duża ilość składanych wniosków oraz bardzo mała liczba pracowników, którzy zajmowali się nimi).

Poinformowanie o braku akceptacji wniosku następowało automatycznie przez system komputerowy VIATOR służący do obsługi spraw związanych z wypłatą świadczeń z FGŚP, w momencie dokonywania przez pracownika zmiany statusu wniosku w systemie. Z chwilą zmiany statusu na "rozp.negatywnie" przedsiębiorca otrzymywał przez portal [praca.gov.pl](http://praca.gov.pl), (przez który składał wniosek elektronicznie) informację, że "wniosek został odrzucony" przez Urząd;

c) uzasadnione przyczyny braku akceptacji wniosków i nieudzielenia wsparcia dotyczyły:

- w czterech przypadkach – złożenia wniosku po terminie,
- w dwóch przypadkach – wystąpienia o pomoc podmiotu, któremu nie przysługiwało dofinansowanie,
- w trzech przypadkach - złożenia wniosków o dofinansowanie wynagrodzeń pracowników, na które przedsiębiorca otrzymał już dofinansowanie,
- jednego wniosku, z którego wynikało, że przestój ekonomiczny wystąpił we wrześniu, podczas gdy załączone porozumienie z pracownikami zostało zawarte

---

<sup>6</sup> Do tego czasu pracodawcy rozliczali się wg formularza opracowanego i udostępnianego przez Urząd.

na okres od maja do czerwca 2020 r. i dotyczyło obniżonego wymiaru czasu pracy.

(akta kontroli str. 131-135)

Na podstawie badania 10 wniosków przedsiębiorców o udzielenie wsparcia w kwocie 1 590,9 tys. zł, nierozpatrzonych przez Urząd na dzień 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, że:

a) czas, jaki upłynął od momentu wpływu wniosków do momentu ich rozpatrzenia wynosił od 14 do 68 dni. W przedziale od jednego do 14 dni Urząd rozpatrzył trzy sprawy, w przedziale od 30 do 60 dni – pięć spraw oraz jedną sprawę – powyżej 60 dni;

b) przyczynami niezłażenia spraw do 31 grudnia 2020 r. były:

- zbyt długa przerwa pomiędzy kolejnymi czynnościami Urzędu<sup>7</sup>,
- brak prawidłowego pełnomocnictwa wnioskodawcy. W wyniku wezwania przedsiębiorca uzupełnił wniosek o prawidłowe pełnomocnictwo 29 grudnia 2020 r.,
- wpływ sześciu wniosków do Urzędu po 11 grudnia 2020 r.

Ponadto dwa wnioski zostały rozpatrzone w 2020 r., natomiast w systemie komputerowym VIATOR nie dokonano zmiany statusu wniosku:

- w kwietniu 2020r. WUP realizował wypłaty świadczeń poza systemem VIATOR, dlatego dane o kwotach wypłaconych zostały wprowadzone i zapisane post factum w styczniu 2021 r. przez pracownika zajmującego się rozliczaniem wniosku. Zapisanie tych danych spowodowało wygenerowanie przez system daty rozpatrzenia, której przed majem 2020 r. system w ogóle nie generował,
- w jednym przypadku status wniosku w systemie VIATOR z „nierozpatrzony” na „rozp.negatywnie” został zmieniony dopiero 13 stycznia 2021 r., tj. podczas kontroli NIK. Faktycznie zaś sprawa załóżona była już w październiku 2020 r.

(akta kontroli str. 136-141)

Na podstawie badania 40 wniosków przedsiębiorców zaakceptowanych przez Urząd do udzielenia dofinansowania w kwocie 18 871,2 tys. zł (art. 15g ustawy o COVID), w tym 20 wniosków złożonych w formie papierowej, stwierdzono, że:

1) Urząd weryfikował wnioski pod względem spełniania kryteriów wsparcia przez przedsiębiorcę poprzez sprawdzenie czy wnioskodawca złożył wymagane oświadczenia oraz załączniki, informacji o podmiocie (wydruk z rejestru CEIDG, KRS), umocowania do złożenia wniosku (reprezentacja lub pełnomocnictwo), kwoty dofinansowania (wydruk wykazu). Weryfikacja była dokumentowana na przygotowanej do tego celu *check-liście*;

2) wypłaty wsparcia nastąpiły na warunkach określonych w umowie;

3) terminy wypłat środków od momentu złożenia wniosków o wsparcie do czasu wypłaty I raty wynosiły od 10 do 264 dni w przypadku wniosków w formie papierowej<sup>8</sup> i od 4 do 54 dni w przypadku wniosków złożonych elektronicznie<sup>9</sup>. Spośród 20 wniosków złożonych przez przedsiębiorców w formie papierowej, 14 Urząd rozpatrzył po upływie 30 dni. Spośród 20 wniosków złożonych elektronicznie, po upływie 30 dni Urząd rozpatrzył siedem. Wypłaty przedsiębiorcom wsparcia w terminach dłuższych niż 30 dni spowodowane były: w 14 przypadkach

<sup>7</sup> Wniosek z 21.11.2020 r. Pismem z 24.11.2020r. wezwano do uzupełnienia braków formalnych we wniosku, pod rygorem pozostawienia sprawy bez rozpoznania w przypadku nieusunięcia braków. „Zwrotne potwierdzenie odbioru” tego pisma nie wróciło do WUP, w związku z czym w styczniu 2021 r. za pomocą strony emonitoring.poczta-polska.pl ustalono, że wnioskodawca odebrał przesyłkę 26.11.2020 r. Na tej podstawie 28.01.2021 r. pozostawiono sprawę bez rozpatrzenia (lp.3).

<sup>8</sup> W terminie od jednego dnia do 14 dni rozpatrzonych zostało pięć spraw, w terminie od 15 do 30 dni – jedna sprawa, w terminie od 30 do 60 dni – sześć spraw, powyżej 61 dni – osiem spraw.

<sup>9</sup> W terminie od jednego dnia do 14 dni rozpatrzonych zostało osiem spraw, w terminie od 15 do 30 dni – pięć spraw, w terminie od 30 do 60 dni – siedem spraw.

zbyt długimi przerwami pomiędzy kolejnymi czynnościami Urzędu, w dwóch przypadkach niezakończeniem spraw w postępowaniach prowadzonych w Wojewódzkim Sądzie Administracyjnym, w jednym przypadku niestawieniem się podmiotu na wezwania Urzędu, w czterech przypadkach brakami formalnymi wniosków;

4) w 17 sprawach, zweryfikowane zostało spełnienie przez przedsiębiorcę zobowiązania wypłaty wynagrodzeń pracownikom z otrzymanego wsparcia (oraz odprowadzenia od nich należnych składek oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych). W jednym przypadku weryfikacji dokonano częściowo.

Spełnienie przez przedsiębiorcę zobowiązania wypłaty wynagrodzeń pracownikom, warunków odnośnie zatrudniania pracowników, na których otrzymał świadczenie w stosownych okresach oraz pozostałych warunków udzielenia wsparcia sprawdzane było przez weryfikację kompletności złożonych załączników i oświadczeń.

W 13 sprawach nie dokonano weryfikacji złożonych przez przedsiębiorców rozliczeń. W pozostałych dziewięciu sprawach przedsiębiorcy nie złożyli rozliczenia lub termin na rozliczenie dofinansowania jeszcze nie minął;

5) 18 przedsiębiorców przekazało do WUP rozliczenie wykorzystania wsparcia w terminie do 30 dnia po upływie okresu, na który udzielono wsparcia lub po otrzymaniu ostatniej transzy świadczenia, 13 złożyło rozliczenia po upływie 30 dniowego terminu na ich złożenie, siedmiu nie złożyło rozliczeń, a w dwóch sprawach termin na złożenie rozliczenia jeszcze nie minął.

6) Zwrot przez 15 przedsiębiorców niewykorzystanych środków został dokonany po terminie wskazanym w zawartych umowach;

7) w dwóch sprawach w systemie VIATOR wskazano błędne daty złożenia wniosków;

8) Urząd nie stwierdził wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 162-189, 142-161, 190-259, 314-316, 416-426)

Kierownik Wydziału ds. Wypłaty Świadczeń FGŚP wyjaśniła, że przyczynami zbyt długich przerw pomiędzy kolejnymi czynnościami Urzędu, będących powodem niezakończenia jednej z kontrolowanych spraw do 31 grudnia 2020 r. i wypłacenia 14 przedsiębiorcom wsparcia w terminach dłuższych niż 30 dni były m.in.: konieczność wdrożenia się pracowników w zasady rozpatrywania wniosków, wg nowych przepisów oraz w obsługę nieznaną wcześniej elektronicznych platform służących rozpatrywaniu tych wniosków, zbyt mała liczba pracowników obsługujących wnioski, stałe zwiększanie się liczby zadań do realizacji i ich rozmiaru, ogrom wpływającej korespondencji oraz pytań kierowanych telefonicznie.

(akta kontroli str. 389-393)

Na 2276 złożonych rozliczeń z przyznanych świadczeń, wstępnej weryfikacji w Urzędzie poddano 672, tj. 29,5% ogółu złożonych rozliczeń (w tym 17 z 40 objętych badaniem).

Kierownik Wydziału ds. Wypłaty Świadczeń FGŚP wyjaśniła, że przeszkodami w sprawnej i szybkiej weryfikacji rozliczanych przez beneficjentów wniosków są: braki kadrowe, brak wytycznych odnośnie sposobu rozliczania wniosków w początkowym okresie obowiązywania ustawy COVID, brak odpowiednich narzędzi systemowych wspomagających proces weryfikacji rozliczania wniosków, ciągle zwiększanie liczby zadań, brak wystarczających środków na realizację zadań związanych z rozliczaniem pomocy.

(akta kontroli str. 142-200, 352, 412-414)

Wskazanie niewłaściwego statusu w systemie VIATOR w dwóch spośród 10 spraw nierozpatrzonych przez Urząd na dzień 31 grudnia 2020 r. i niewłaściwej daty

wpływu wniosku w dwóch spośród 40 poddanych kontroli spraw załatwionych pozytywnie, spowodowane było, jak wyjaśniła Kierownik Wydziału ds. Wyплаты Świadczeń FGŚP, dużym obciążeniem pracą i nie miało wpływu na termin ani sposób rozpatrzenia wniosku. Mogło zdarzyć się tak, że nie wychwycono wcześniej, że wniosek nie miał w systemie komputerowym VIATOR zmienionego statusu na „bez rozpatrzenia” lub na „rozp. negatywnie”. Jednak zdarzało się również tak, iż mimo zmiany statusu przez pracownika, zmiana ta nie została zapamiętana przez system – możliwe, że wpływ na to miało częste aktualizowanie systemu (aktualizacja danych, co ok. 2h, system ulega ciągłym modyfikacjom i rozbudowie o nowe narzędzia).

(akta kontroli str. 140, 141, 184, 188)

## **2. Świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestoje, przestoje ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 oraz na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne należnych od pracodawcy (art. 15gg ust. 1 i 2 ustawy o COVID)**

W 2020 r. Urząd otrzymał z Funduszu dotację celową w kwocie 491 998,2 tys. zł przeznaczoną na wypłatę świadczeń na rzecz ochrony miejsc na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestoje, przestoje ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy (art. 15gg ust. 1 i 2 ustawy o COVID).

(akta kontroli str. 383)

Do 31 grudnia 2020 r. do Urzędu wpłynęło w formie elektronicznej 3536 wniosków pracodawców o wypłatę ww. świadczeń (wnioski mogły być składane wyłącznie w formie elektronicznej przez portal praca.gov.pl.)

(akta kontroli str. 378)

Do 31 grudnia 2020 r. WUP rozpatrzył 3350 wniosków, z tego:

- pozytywnie 3000 wniosków (wnioskowana kwota 504 527,8 tys. zł),
- negatywne 13 wniosków (odmowa wypłaty świadczeń w kwocie 1 411,2 tys. zł),
- bez rozpoznania pozostawiono 337 wniosków (wnioski wycofane przez pracodawców lub takie, w których pracodawcy nie uzupełnili braków formalnych w wyznaczonym terminie).

W trakcie rozpatrywania, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., pozostawało 186 wniosków.

(akta kontroli str. 378)

Do 31 grudnia 2020 r. WUP wypłacił pracodawcom wsparcie w kwocie 492 728,8 tys. zł. Suma zobowiązań z tego tytułu wyniosła 7 086,6 tys. zł, gdyż część płatności realizowano w styczniu i lutym 2021 r. Kwota wypłaconych świadczeń była wyższa od kwoty otrzymanej z MRPiPS, gdyż wypłaty realizowano również ze środków zwróconych przez pracodawców.

(akta kontroli str. 378, 383)

W 2020 r. do Urzędu nie wpłynęły skargi, ani ponaglenia dotyczące spraw z art. 15gg ustawy o COVID.

(akta kontroli str. 378)

Stosowany w Urzędzie system VIATOR nie zapewniał możliwości weryfikacji wniosków pod kątem tego, czy dany pracownik otrzymał już dofinansowanie za trzy miesiące. WUP nie miał też możliwości zweryfikowania w systemie VIATOR, czy pracodawca otrzymał wsparcie z powiatowego urzędu pracy. We wniosku

o wsparcie pracodawca oświadczał – pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, – że nie ubiegał się o pomoc w odniesieniu do tych samych pracowników w zakresie takich samych tytułów wypłaty na rzecz ochrony miejsc pracy.

Kierownik Wydziału ds. Wypłaty Świadczeń FGŚP wyjaśniła, że: pracownicy byli wskazywani przez podmiot wnioskujący na podstawie art. 15g w wykazach stanowiących początkowo załącznik do wniosku w programie excel. Tylko „ręczne” porównanie dwóch wykazów mogło doprowadzić do stwierdzenia, czy dany pracownik się powtarza. W związku z tym, w przypadku złożenia przez pracodawcę kolejnego wniosku, weryfikowano, czy otrzymał on już dofinansowanie dla pracowników objętych wnioskiem w maksymalnej dopuszczalnej wysokości, tj. 3 miesiące na podstawie złożonych wykazów. Z uwagi na czasochłonność takiego sprawdzania oraz stwierdzane błędy typu literówka w nazwisku pracownika, (co znacznie opóźniało wypłatę świadczeń), Ministerstwo od maja 2020 r. dopuściło składanie wniosków bez wykazu, a jedynie z oświadczeniem, że taki wykaz jest sporządzony do wglądu przez WUP. Zatem, gdy wykaz nie był wymaganym załącznikiem, a poprawność wnioskowania budziła wątpliwość (np. pracodawca wielokrotnie składał wniosek), pracownik Urzędu ustalał z pracodawcą podczas rozmowy telefonicznej lub mailowo, czy są to ci sami, czy inni pracownicy.

(akta kontroli str. 378, 415)

Odmową wypłaty świadczeń zakończono rozpatrywanie 13 wniosków, co stanowiło 0,39% spraw rozpoznanych w 2020 r. Odmowa była dokonywana w formie decyzji administracyjnej. Urząd przed odmową wysyłał pismo zawiadamiające o możliwości wydania decyzji niezgodnej z żądaniem strony (pismo zawierało pouczenie oraz w niektórych przypadkach informację o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy).

(akta kontroli str. 379)

Urząd weryfikował spełnienie przez przedsiębiorców zobowiązania wypłaty wynagrodzeń pracownikom z otrzymanego dofinansowania na podstawie składanych rozliczeń.

(akta kontroli str. 379)

Urząd nie przeprowadził u przedsiębiorców kontroli dotyczących prawidłowości wykorzystania otrzymanych środków z Funduszu.

(akta kontroli str. 379)

Urząd nie stwierdził wykorzystania przez przedsiębiorców przyznanego wsparcia niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 379)

Środki niewykorzystane przez pracodawców, zwrócone do WUP wyniosły 141 314,0 tys. zł. W Urzędzie nie prowadzono ewidencji księgowej pozwalającej na ustalenie kwoty świadczeń zwróconych przez przedsiębiorców z art. 15g i 15gg ustawy o COVID.

(akta kontroli str. 380, 395, 396)

Na podstawie badania 10 wniosków przedsiębiorców niez zaakceptowanych przez Urząd do udzielenia dofinansowania w kwocie 590,3 tys. zł stwierdzono, że:

1) czas, jaki upłynął od momentu wpływu wniosków do momentu ich rozpatrzenia wynosił od 47 do 87 dni. Urząd w terminie do 60 dni załatwił pięć wniosków, a pozostałe pięć – w terminie przekraczającym 61 dni.

Urząd przekazał przedsiębiorcom decyzje o odmowie przyznania świadczeń z FGŚP, z tego dwie – w terminie od jednego do 14 dni od daty wpływu wniosków, sześć – w terminie od 15 do 30 dni od daty wpływu wniosków oraz dwie decyzje w terminie od 31 do 60 dni od daty wpływu wniosków;

2) uzasadnione przyczyny braku akceptacji wniosków dotyczyły:

- w pięciu przypadkach – złożenia wniosków przez podmioty, którym nie przysługiwało dofinansowanie,
- w czterech przypadkach – złożenia wniosków o dofinansowanie wynagrodzeń pracowników, na których pracodawcy otrzymali już dofinansowanie,
- w jednym przypadku – uchylene przez naczelnika urzędu skarbowego, NIP podmiotowi, który posługiwał się fikcyjnymi danymi.

(akta kontroli str. 260-266)

Na podstawie badania 10 wniosków przedsiębiorców o udzielenie wsparcia w kwocie 3 254,9 tys. zł, mających w systemie VIATOR, wg stanu na 31 grudnia 2020 r., status nierozpatrzonych przez Urząd, stwierdzono, że:

- 1) wnioski pozostawały bez rozpatrzenia od 61 do 177 dni,
- 2) nierozpatrzenie sześciu wniosków do 31.12.2020 r. spowodowane było:
  - wstrzymaniem załatwienia jednego wniosku do czasu rozliczenia wniosku złożonego w trybie art. 15 g,
  - skomplikowanym charakterem jednej sprawy, a także długimi przerwami pomiędzy poszczególnymi czynnościami Urzędu,
  - skomplikowanym charakterem jednej sprawy, a także nieodbieraniem korespondencji przez wnioskodawcę,
  - nieodbieraniem korespondencji przez jednego wnioskodawcę,
  - długimi przerwami pomiędzy czynnościami Urzędu, np. wezwanie z 9 listopada 2020 r. do uzupełnienia wniosku i wyznaczenie nowego terminu załatwienia sprawy do 30 grudnia 2020 r., podczas gdy okazało się, że brakuje jeszcze pełnomocnictwa do złożenia i reprezentowania przedsiębiorcy, uzupełnione na telefoniczne wezwanie przez pracownika prowadzącego sprawę. Powyższe spowodowało, że sprawa została załatwiona 19 dni po terminie wyznaczonym przez Urząd, tj. 19 stycznia 2021 r.,
  - długimi przerwami pomiędzy czynnościami Urzędu, np. wnioskodawca uzupełnił wniosek 2 grudnia 2020 r., natomiast rozpoznanie wniosku nastąpiło 8 stycznia 2021 r.;
- 3) w czterech przypadkach status wniosku w systemie VIATOR z „nierozpatrzony” na „bez rozpatrzenia” lub „rozp. negatywnie” został zmieniony dopiero 13 stycznia 2021 r., tj. podczas kontroli NIK. Faktycznie zaś sprawy załatwione były już w lipcu, wrześniu i grudniu 2020 r.

(akta kontroli str. 267-273)

Na podstawie badania 40 wniosków przedsiębiorców o udzielenie wsparcia w kwocie 191 121,8 tys. zł, zaakceptowanych przez Urząd (art. 15gg ustawy o COVID) stwierdzono, że:

- 1) wszystkie zaakceptowane przez Urząd wnioski złożone zostały przez podmioty posiadające siedzibę na terenie województwa wielkopolskiego;
- 2) wszystkie wnioski złożone zostały w formie elektronicznej;
- 3) datę rozpatrzenia wniosku stanowiła adnotacja na wydrukowanym wniosku, sporządzona przez Wicedyrektora Urzędu, o treści: „Stwierdzam kompletność wniosku i spełnienie przesłanek ustawowych do wypłaty świadczeń z FGŚP”.

Wnioski rozpatrzone zostały w okresie od 3 do 103 dni, z tego:

- 20 wniosków w terminie od jednego do 14 dni,
- siedem wniosków w terminie od 15 do 30 dni,
- cztery wnioski w terminie od 31 do 60 dni,
- dziewięć wniosków – w terminie powyżej 60 dni.

Przyczynami rozpatrzenia 13 wniosków w terminie dłuższym niż 30 dni były:

- zbyt długie przerwy pomiędzy kolejnymi czynnościami Urzędu,
  - skomplikowany charakter spraw,
  - braki formalne, wymagające złożenia korekty,
  - niestawienie się podmiotu na wezwanie,
  - wniosek podmiotu o wstrzymanie rozpatrzenia sprawy;
- 4) wszystkie wnioski zostały zweryfikowane przez Urząd pod względem spełnienia przez przedsiębiorcę kryteriów dofinansowania, w tym określonych w art. 15gg ust. 9 i 10 ustawy o COVID.

Weryfikowano, czy przedsiębiorca złożył wszystkie wymagane oświadczenia oraz załączniki zgodnie z przygotowaną *check-listą*. Weryfikacji podlegały: informacje o podmiocie (wydruk z rejestru CEIDG, KRS), umocowanie do złożenia wniosku (reprezentacja lub pełnomocnictwo), kwoty dofinansowania (wydruk wykazu). Wniosek był sprawdzany pod względem merytorycznym i formalno – prawnym;

5) wszystkie wnioski zostały zweryfikowane pod kątem zakazu dofinansowania tych pracowników, którzy byli objęci dofinansowaniem wynikającym z wniosków składanych m.in. na podstawie art. 15g, art. 15zzb ustawy o COVID przez okres 3 miesięcy. Podstawą tej weryfikacji były oświadczenia składane przez wnioskodawców pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Kierownik Wydziału ds. Wyплаты Świadczeń FGŚP wyjaśniła, że System VIATOR wskazywał, iż dany przedsiębiorca otrzymał już wcześniej pomoc z WUP, ale nie było narzędzia umożliwiającego sprawdzenie, czy takiej pomocy nie otrzymał np. z PUP oraz czy kolejny wniosek dotyczy tego samego pracownika, czy innych. Jeśli mimo braku takiego obowiązku pracodawca dołączył do wniosku wykaz pracowników i do poprzednich wniosków wykaz był również dołączony, to sprawdzano te dwa wykazy porównując je „ręcznie”. Jeśli, mimo braku wykazu z pracownikami, wystąpienie z kolejnym wnioskiem o wypłatę świadczeń dla kolejnych pracowników budziło wątpliwość, czy nie są to ci sami pracownicy, pracownicy Urzędu telefonicznie lub mailowo prosili o potwierdzenie, czy na pewno na wykazie nie znaleźli się pracownicy, którzy już wcześniej korzystali z pomocy. Miało to na celu głównie upewnienie się, czy pracodawca dobrze interpretuje przepisy;

- 6) Urząd wypłacił wnioskodawcom środki (I ratę) po upływie od 8 do 103 dni od złożenia wniosków o wsparcie, z tego:
- 14 wypłat środków nastąpiło po upływie od jednego do 14 dni,
  - 11 wypłat środków – po upływie od 15 do 30 dni,
  - trzy wypłaty środków – po upływie od 31 do 60 dni,
  - 12 wypłat środków – po upływie więcej niż 60 dni.

Przyczynami wypłaty środków 15 przedsiębiorcom w terminach dłuższych niż 30 dni od złożenia wniosków o wsparcie były:

- zbyt długie przerwy pomiędzy kolejnymi czynnościami Urzędu,
- skomplikowany charakter spraw,
- braki formalne wniosków, wymagające złożenia korekty,
- niestawienie się podmiotu na wezwania Urzędu,
- brak odpowiednich uregulowań ustawowych pozwalających na wypłatę świadczeń z tytułu dofinansowania za okres obejmujący przełom roku 2020/2021, gdyż część przyznanego świadczenia należało wypłacić w 2020, a część w 2021 roku;

7) w jednym przypadku Urząd zweryfikował spełnienie przez podmiot, który otrzymał świadczenie, warunku wypłaty wynagrodzeń pracownikom oraz zakazu wypowiedzenia umowy o pracę z przyczyn nie dotyczących pracownika (art. 15gg ust. 8 ustawy o COVID).

W pozostałych 39 sprawach Urząd nie zweryfikował spełnienia przez podmioty tych warunków.

W 25 sprawach Urząd nie zweryfikował złożonych przez przedsiębiorców rozliczeń wykorzystania wsparcia. W 12 sprawach przedsiębiorcy nie złożyli takich rozliczeń, choć termin na ich złożenie już minął. W dwóch sprawach termin na rozliczenie wykorzystania wsparcia jeszcze nie minął;

8) 23 przedsiębiorców przekazało do WUP rozliczenie wykorzystania wsparcia, w terminie do 30 dni od otrzymania ostatniej transzy świadczenia (art. 15gg ust. 19 ustawy o COVID). Po upływie 30 dniowego terminu, rozliczenia przekazało trzech przedsiębiorców, a dwóm przedsiębiorcom termin na złożenie rozliczenia jeszcze nie upłynął. Rozliczeń wykorzystania udzielonego przez Urząd wsparcia nie złożyło 12 przedsiębiorców.

Spośród 13 podmiotów, którzy zwrócili do Urzędu niewykorzystane środki, sześć dokonało tego zwrotu w wymaganym terminie.

(akta kontroli str. 274-313, 317-351, 415)

Kierownik Wydziału ds. Wypłaty Świadczeń FGŚP wyjaśniła, że przyczynami zbyt długich przerw pomiędzy kolejnymi czynnościami Urzędu, będących powodem niezalatwienia trzech z kontrolowanych spraw do 31 grudnia 2020 r., rozpatrzenia 10 wniosków w terminie dłuższym niż 30 dni i wypłacenia 14 przedsiębiorcom wsparcia w terminach dłuższych niż 30 dni były:

- 1) liczne braki i błędy we wnioskach i załącznikach,
- 2) wielość pomocy i ich źródeł trudna do identyfikacji przez wnioskodawców,
- 3) przepisy okazały się niejasne i wymagały interpretacji,
- 4) konieczność wdrożenia się pracowników w zasady rozpatrywania wniosków wg nowych przepisów oraz w obsługę nieznaną wcześniej elektronicznych platform służących rozpatrywaniu tych wniosków,
- 5) zbyt mała liczba pracowników obsługujących wnioski,
- 6) stałe zwiększanie się liczby zadań do realizacji i ich rozmiaru,
- 7) ogrom wpływającej korespondencji oraz pytań kierowanych telefonicznie,
- 8) późne opublikowanie wytycznych dotyczących rozliczeń,
- 9) niedoskonałość narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo.

(akta kontroli str. 389-393)

Na 1930 złożonych rozliczeń z przyznanych świadczeń, wstępnej weryfikacji w Urzędzie poddano 145, 7,5% ogółu złożonych rozliczeń (w tym jedno spośród 40 poddanych kontroli spraw).

Kierownik Wydziału ds. Wypłaty Świadczeń FGŚP wyjaśniła, że przeszkodami w sprawnej i szybkiej weryfikacji rozliczanych przez beneficjentów wniosków są: braki kadrowe, brak wytycznych odnośnie sposobu rozliczania wniosków w początkowym okresie obowiązywania ustawy COVID, brak odpowiednich narzędzi systemowych wspomagających proces weryfikacji rozliczania wniosków, ciągle zwiększanie liczby zadań, brak wystarczających środków na realizację zadań związanych z rozliczaniem pomocy.

(akta kontroli str. 274-325, 352, 412-414)

Wskazanie niewłaściwego statusu w czterech spośród 10 spraw nierozpatrzonych przez Urząd na dzień 31 grudnia 2020 r. spowodowane było, jak wyjaśniła Kierownik Wydziału ds. Wypłaty Świadczeń FGŚP, dużym obciążeniem pracą i nie miało wpływu na termin ani sposób rozpatrzenia wniosku. Mogło zdarzyć się tak, że nie

wychwycono wcześniej, że wniosek nie miał w systemie komputerowym VIATOR zmienionego statusu na „bez rozpatrzenia” lub na „rozp. negatywnie”. Jednak zdarzało się również tak, iż mimo zmiany statusu przez pracownika, zmiana ta nie została zapamiętana przez system – możliwe, że wpływ na to miało częste aktualizowanie systemu (aktualizacja danych, co ok. 2h, system ulega ciągłym modyfikacjom i rozbudowie o nowe narzędzia).

(akta kontroli str. 140, 141, 184, 272, 273)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W wyniku badania 80 wniosków, zaakceptowanych przez Urząd do udzielenia wsparcia stwierdzono, że 19 przedsiębiorców, którym udzielono wsparcia w kwocie 17 714,5 tys. zł, nie złożyło rozliczeń tych środków. Urząd w okresie od sierpnia do października 2020 r. wysłał do tych przedsiębiorców, w formie elektronicznej, informacje o konieczności rozliczenia się z otrzymanych świadczeń. Informacje te nie zawierały pouczeń o rygorze zwrotu świadczeń wraz z odsetkami w przypadku ich nierozliczenia. Pomimo bezskuteczności tych działań Urząd, do czasu kontroli NIK, nie podjął dalszych czynności w celu wyegzekwowania od przedsiębiorców obowiązku złożenia rozliczeń przyznanego świadczenia, a także nie przeprowadził u nich kontroli prawidłowości wykorzystania wsparcia.

Kierownik Wydziału ds. Wypłaty Świadczeń FGŚP wyjaśniła, że do wszystkich beneficjentów wysłano pismo drogą elektroniczną wzywające do rozliczenia się z otrzymanych świadczeń. Kolejne wezwania będą wysyłane sukcesywnie, w miarę dokonywania weryfikacji rozliczeń.

(akta kontroli str. 142-200, 274-325, 412-414, 427)

NIK zwraca uwagę, że na konieczność wezwania przedsiębiorców do dokonania rozliczenia w terminie 14 dni od otrzymania wezwania pod rygorem obowiązku zwrotu całości przyznanego środków wraz z odsetkami, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 października 2013 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy<sup>10</sup>, wskazała w piśmie z dnia 10 listopada 2020 r. Sekretarz Stanu w Ministerstwie Rozwoju, Pracy i Technologii Iwona Michałek W piśmie tym stwierdzono ponadto, że fakt niedokonania przez beneficjenta rozliczenia środków, może i powinien stanowić przesłankę do przeprowadzenia kontroli, w trakcie której możliwe będzie stwierdzenie, czy środki przekazane w postaci świadczeń na ochronę miejsc pracy zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik Wydziału ds. Wypłaty Świadczeń FGŚP wyjaśniła, że działania Urzędu pozostają aktualnie na etapie weryfikacji rozliczeń dokonywanych przez pracodawców. Etap ten poprzedza rozpoczęcie kontroli. Planuje się prowadzenie kontroli na podstawie dokumentacji dostarczonej przez beneficjentów. Jednakże trudno przewidzieć, kiedy kontrole zostaną przeprowadzone, a co za tym idzie, kiedy nastąpi końcowa weryfikacja pełnej dokumentacji. Wynika to z rozszerzania okresu i zakresu składania wniosków o wypłatę świadczeń z FGŚP, którymi należy zająć się w pierwszej kolejności. Brak wystarczającej liczby pracowników uniemożliwia równoczesną realizację wszystkich zadań.

(akta kontroli str. 377, 379, 381)

2. W wyniku badania 80 wniosków, zaakceptowanych przez Urząd do udzielenia wsparcia stwierdzono, że 20 przedsiębiorców zwróciło niewykorzystane środki, w łącznej kwocie 1 122,2 tys. zł po terminie. Pomimo tego Urząd, do czasu kontroli

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 669.

NIK, nie naliczył tym przedsiębiorcom odsetek od nieterminowych zwrotów niewykorzystanych środków.

Kierownik Wydziału ds. Wypłaty Świadczeń FGŚP wyjaśniła, że problematyka odsetek i sposobu ich naliczania była i jest nadal przedmiotem wyjaśnień i analiz. Nie ustalono dotąd ostatecznych wytycznych w tym zakresie, wspólnych dla wszystkich wojewódzkich urzędów pracy.

NIK nie podziela tego stanowiska, gdyż zarówno Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w piśmie z 23 września 2020 r. jak i Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii w piśmie z 10 listopada 2020 r. przesłało dyrektorom wojewódzkich urzędów pracy wytyczne dotyczące ujednoczenia zasad naliczania odsetek.

(akta kontroli str. 185, 192, 193, 322, 323, 414, 428-439)

Dyrektor WUP wyjaśniła m.in., że wejście w życie ustawy o COVID spowodowało nałożenie na wojewódzkie urzędy pracy wielu dodatkowych zadań, na realizację których, w tak krótkim czasie, nie były przygotowane. Dodała, że wprowadzane zmiany do tej ustawy sukcesywnie zwiększały pulę przedsiębiorców uprawnionych do otrzymania wsparcia, co wiązało się z zaangażowaniem coraz większej liczby pracowników. W związku z tym w lipcu 2020 r. zatrudniono trzy dodatkowe osoby, a w październiku kolejnych 11. Stwierdziła ponadto, że Urząd zwracał się do Ministerstwa o przyznanie dodatkowych środków finansowych<sup>11</sup> i zostały one przyznane, jednakże ich wysokość nie była wystarczająca w stosunku do potrzeb, co skutkowało brakiem możliwości pełnej realizacji zadań wynikających z ustawy o COVID.

(akta kontroli str. 397-411)

## V. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag, natomiast w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o podjęcie działań w celu:

- Wnioski
- 1) wyegzekwowania od przedsiębiorców obowiązku złożenia rozliczeń przyznanych środków,
  - 2) naliczenia odsetek od nieterminowych zwrotów niewykorzystanych środków.

## 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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu. 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.

<sup>11</sup> Na zatrudnienie dodatkowych pracowników oraz wynajęcie i adaptację pomieszczeń biurowych.

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 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Poznań, 16 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Kontroler:  
Maciej Kowalski  
Specjalista kontroli państwowej

Dyrektor:  
z up. Grzegorz Malesiński  
p.o. Wicedyrektor

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*