



Ministerstwo Rodziny  
i Polityki Społecznej

---

Biuro Kontroli i Audytu

BKA-V.0320.2.2023.EB  
Warszawa, 24 lutego 2023 r.

Sprawozdanie z przeprowadzonych w 2022 r. kontroli  
przez Biuro Kontroli i Audytu

Zatwierdzam  
Marcin Szemraj  
Dyrektor  
Biura Kontroli i Audytu  
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/

# Spis treści

WSTĘP.....	3
I. REALIZACJA KONTROLI W 2022 r. PRZEZ WYDZIAŁ KONTROLI DO SPRAW ZABEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO I RODZINY.....	4
I.1. KONTROLE ZEWNĘTRZNE .....	4
1. Realizacja zadań publicznych w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020- Edycja 2019. ....	4
2. Realizacja zadania publicznego w ramach Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: Od wykluczenia do aktywizacji. Program pomocy osobom wykluczonym społecznie i zawodowo na lata 2020-2022. Konkurs ofert: Od wykluczenia do aktywizacji. Edycja 2020. ....	5
3. Realizacja zadania publicznego w ramach Programu „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym” - Edycja 2020. ....	5
4. Realizacja zadań publicznych w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020- Edycja 2020. ....	6
5. Realizacja zadania publicznego na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej w zakresie pozyskiwania partnerów Karty Dużej Rodziny lata 2020-2021.....	6
6. Realizacja zadań publicznych w ramach ogłoszenia o otwartym konkursie ofert pn. „Od zależności ku samodzielności” - Edycja 2021.....	6
7. Realizacja zadań publicznych na podstawie umów zawartych z Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej w zakresie promocji rodziny „Po pierwsze Rodzina!” na rok 2021. ....	7
8. Realizacja Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2014 r. z późniejszymi zmianami o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Operacja I, Podprogram 2020.....	8
9. Realizacja Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2014 r. z późniejszymi zmianami, o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Operacja II.....	8
I.2. KONTROLE WEWNĘTRZNE.....	9
I.3. KONTROLE POZAPLANOWE .....	9
II. REALIZACJA KONTROLI W 2022 r. PRZEZ WYDZIAŁ KONTROLI DO SPRAW PRACY .....	10
II.1. KONTROLE ZEWNĘTRZNE .....	11
1. Wydatkowanie w latach 2020-2021 środków Funduszu Pracy na realizację wybranych instrumentów rynku pracy.....	11
2. Wykorzystanie środków Funduszu Pracy na realizację wybranych zadań wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w latach 2020-2021. ....	14
3. Realizacja wybranych zadań wynikających z ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy. ....	15

## WSTĘP

1. Zgodnie z § 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rodziny i Polityki Społecznej<sup>1</sup>, Minister kieruje następującymi działaniami administracji rządowej: praca, rodzina, zabezpieczenie społeczne.

2. W Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej (dalej: MRiPS) komórką wyznaczoną do przeprowadzania kontroli wewnętrznych oraz zewnętrznych jest Biuro Kontroli i Audytu (dalej: BKA, Biuro). Zakres uprawnień Biura został określony w § 38 regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej<sup>2</sup> oraz w regulaminie wewnętrznym<sup>3</sup>.

Misją Biura jest profesjonalna realizacja działalności kontrolnej zmierzająca do dostarczenia Kierownictwu MRiPS informacji umożliwiającej skuteczne zarządzanie i osiągnięcie celów jednostki.

3. W Biurze w 2022 r. kontrole realizowały dwa Wydziały, tj.:

- Wydział Kontroli do Spraw Zabezpieczenia Społecznego i Rodziny;
- Wydział Kontroli do Spraw Pracy.

W Sprawozdaniu przedstawiono istotne ustalenia kontroli wraz z wnioskami zmierzającymi do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.

4. BKA realizuje swoje zadania na podstawie rocznych planów kontroli. Biuro przeprowadza także kontrole doraźne, stanowiące przede wszystkim reakcję na sygnał o ewentualnych nieprawidłowościach.

Działalność kontrolna Biura w 2022 r. koncentrowała się wokół zagadnień związanych z zapewnieniem prawidłowego wykorzystania środków publicznych, przy jednoczesnym uwzględnieniu priorytetów Prezesa Rady Ministrów w działalności kontrolnej na ww. rok, tj. zlecenie, realizacja i nadzorowanie zadań publicznych, finansowanych w formie dotacji oraz wydatkowanie środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.

W 2022 r. BKA zrealizowało 17 tematów kontroli, w tym 14 tematów kontroli planowych<sup>4</sup> i 3 tematy kontroli doraźnych. W następstwie prowadzonych kontroli w BKA opracowano 25 wystąpień pokontrolnych/dokumentów równoważnych adresowanych do kierowników jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wystąpienia pokontrolne zawierały zalecenia lub wnioski dotyczące ich usunięcia lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Działając na podstawie art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>6</sup>, BKA skierowało do właściwych rzeczników dyscypliny 2 zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Na dzień sporządzenia Sprawozdania sprawy były w toku.

---

<sup>1</sup> tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 416.

<sup>2</sup> Zarządzenie nr 40 Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z 9 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej.

<sup>3</sup> Regulamin wewnętrzny Biura Kontroli i Audytu z 18 stycznia 2023 r.

<sup>4</sup> Plany kontroli na 2022 rok: zewnętrznych Ministra Rodziny i Polityki Społecznej (10); Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej w zakresie wypełniania przez fundacje obowiązków wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (1). Harmonogram kontroli reform w ramach KPO w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej (3). Łącznie w 2022 r. BKA przeprowadziło 32 kontrole jednostkowe w 27 podmiotach, w tym 5 kontroli zostało wszczętych w 2021 r.

<sup>5</sup> W 7 przypadkach dokument pokontrolny był na etapie opracowania.

<sup>6</sup> tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 289.

## **I. REALIZACJA KONTROLI W 2022 r. PRZEZ WYDZIAŁ KONTROLI DO SPRAW ZABEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO I RODZINY**

Wydział Kontroli do Spraw Zabezpieczenia Społecznego i Rodziny BKA na podstawie Roczego Planu Kontroli na 2022 rok z zakresu prawidłowości wypełniania przez fundacje obowiązków wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu<sup>7</sup> w 2022 r. przeprowadził jedną kontrolę planową.

W Planie kontroli zewnętrznych Ministra Rodziny i Polityki Społecznej na 2022 rok ujęto 7 zagadnień tematycznych, w ramach których Wydział Kontroli do Spraw Zabezpieczenia Społecznego i Rodziny BKA wszczął 10 kontroli, z czego 7 do dnia sporządzenia Sprawozdania nie zostało zakończonych.

Ponadto, przeprowadzono 3 kontrole w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Dodatkowo Wydział przeprowadził 3 kontrole pozaplanowe wewnętrzne zlecone przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej.

Ponadto, w roku sprawozdawczym zakończono 3 kontrole rozpoczęte w 2021 r., a 2 kontrole rozpoczęte w 2021 r. znajdują się na końcowym etapie realizacji.

W wyniku zakończonych w 2022 r. kontroli działalność 5 jednostek oceniono pozytywnie, 2 jednostki/komórki oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień, a 2 jednostki/komórki zostały ocenione negatywnie. Wszystkie kontrole dotyczące planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności zostały ocenione w sposób opisowy, jednak oceny były pozytywne.

Zakres przedmiotowy przeprowadzanych kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania dotacji przyznawanych podmiotom i organizacjom pozarządowym przez Ministra w ramach rządowych lub resortowych programów ze środków, których jest dysponentem, realizację zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, prawidłowość pełnionego nadzoru nad realizacją umów i prawidłowość rozliczenia umów, wykonanie kamienia milowego i inwestycji.

Kontrole zostały przeprowadzone w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>8</sup>, Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 sierpnia 2022 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności oraz zgodnie z Zarządzeniem Nr 14 Dyrektora Generalnego MRiPS z dnia 12 maja 2021 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej.

W wystąpieniach pokontrolnych oraz sprawozdaniach z kontroli dokonano oceny działalności jednostek/komórek w badanym zakresie, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wystosowano zalecenia zmierzające do ich usunięcia.

Realizacja kontroli zakończonych w 2022 r., według poszczególnych tematów w okresie sprawozdawczym, przedstawia się następująco:

### **I.1. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

#### **1. Realizacja zadań publicznych w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020- Edycja 2019.**

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym m. in. wydatkowania środków publicznych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki

---

<sup>7</sup> tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 593.

<sup>8</sup> tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

Społecznej w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2019.

Kontrolę przeprowadzono w Fundacji Konwent Samorządowy na rzecz Społeczności III Wieku z siedzibą w Drobinie na podstawie umowy 17098/2019/ASOS z dnia 06.06.2019 r. (nazwa zadania: Wiosenna Szkoła Rad Seniorów). Termin wszczęcia kontroli został przesunięty na wniosek podmiotu kontrolowanego, w związku z czym kontrola została wszczęta w drugiej połowie grudnia 2021 r. Wyniki analizy dokumentacji przedłożonej do kontroli spowodowały, iż koniecznym było uzyskanie dodatkowych wyjaśnień od komórki merytorycznej odpowiedzialnej za Program. Ponadto, kontrolowany wnioskował o przesunięcie terminu na wniesienie zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego i z powyższych względów nie udało się zakończyć kontroli w roku 2022.

Na dzień sporządzenia Sprawozdania dokumentacja pokontrolna dotycząca Fundacji Konwent Samorządowy na rzecz Społeczności III Wieku znajduje się na etapie przygotowania odpowiedzi na zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2019 przeprowadzono jeszcze jedną kontrolę w Fundacji Konwent Samorządowy na rzecz Społeczności III Wieku z siedzibą w Drobinie na podstawie umowy 18381/2019/ASOS z dnia 06.06.2019 r. (nazwa zadania: Dojrzały Wspaniały znow na ulicach. Parada Seniorów i Piknik Pokoleń). Kontrolowany podmiot kilkakrotnie wnosił o wydłużenie czasu na udzielenie wyjaśnień i przekazanie materiałów dotyczących kontroli, co spowodowało przedłużenie realizacji czynności kontrolnych.

Na dzień sporządzenia Sprawozdania dokumentacja pokontrolna dotycząca kontroli w Fundacji Konwent Samorządowy na rzecz Społeczności III Wieku znajduje się na etapie przygotowania projektu wystąpienia pokontrolnego.

## **2. Realizacja zadania publicznego w ramach Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: Od wykluczenia do aktywizacji. Program pomocy osobom wykluczonym społecznie i zawodowo na lata 2020-2022. Konkurs ofert: Od wykluczenia do aktywizacji. Edycja 2020.**

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadania publicznego w tym m. in. wydatkowania środków publicznych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: Od wykluczenia do aktywizacji. Program pomocy osobom wykluczonym społecznie i zawodowo na lata 2020-2022. Konkurs ofert: Od wykluczenia do aktywizacji. Edycja 2020.

Kontrolę przeprowadzono w Podlaskim Uniwersytecie Trzeciego Wieku z siedzibą w Białymstoku. Kontrola została wszczęta w 2021 r. Na początku 2023 r. zostało przekazane do Podlaskiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku wystąpienie pokontrolne. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania podmiot kontrolowany nie przekazał swojego stanowiska do treści wystąpienia pokontrolnego.

## **3. Realizacja zadania publicznego w ramach Programu „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym” - Edycja 2020.**

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wydatkowania środków publicznych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym” - Edycja 2020.

W 2022 r. zakończono kontrole przeprowadzone 2 w podmiotach, tj.: w Caritas Diecezji Siedleckiej oraz w Stowarzyszeniu Przyjaciół Człowieka „TĘCZA” z siedzibą w Raciborzu, które zostały wszczęte w 2021 r.

Działalność Caritas Diecezji Siedleckiej została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentacji finansowo-księgowej. Nieprawidłowości nie miały wpływu na rozliczenie realizacji zadania. W związku z powyższym zalecono:

- dokonanie poprawnych wyliczeń, korekt związanych z nimi dokumentów oraz ewentualna korekta płatności dotyczących wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w ramach wszystkich zawartych umów cywilnoprawnych w zadaniu publicznym,
- wzmocnienie nadzoru nad sporządzaniem dokumentów.

Kierownik jednostki kontrolowanej poinformował o przyjęciu i wykonaniu wszystkich zaleceń pokontrolnych.

Działalność Stowarzyszenia Przyjaciół Człowieka „TĘCZA” z siedzibą w Raciborzu została oceniona pozytywnie. Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

#### **4. Realizacja zadań publicznych w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020- Edycja 2020.**

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym m. in. wydatkowania środków finansowych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2020.

Kontrolę przeprowadzono w Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z siedzibą w Białymstoku.

Na dzień sporządzenia Sprawozdania dokumentacja pokontrolna dotycząca kontroli w Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych znajduje się w na etapie wyjaśnień z komórką merytoryczną odpowiedzialnej za program kwestii dotyczących stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz przygotowania Projektu wystąpienia pokontrolnego.

#### **5. Realizacja zadania publicznego na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej w zakresie pozyskiwania partnerów Karty Dużej Rodziny lata 2020-2021.**

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wydatkowanie środków finansowych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej.

Kontrolę przeprowadzono w Stowarzyszeniu Związków Dużych Rodzin Trzy Plus z siedzibą w Warszawie.

Kontrola została wszczęta w grudniu 2022 r. i na dzień sporządzenia Sprawozdania dokumentacja pokontrolna znajduje się na etapie analizy dokumentacji przedłożonej do kontroli.

#### **6. Realizacja zadań publicznych w ramach ogłoszenia o otwartym konkursie ofert pn. „Od zależności ku samodzielności” - Edycja 2021.**

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wydatkowania środków finansowych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej w ramach otwartego konkursu ofert pn. „Od zależności ku samodzielności” - Edycja 2021.

W 2022 r. przeprowadzono kontrole w 2 podmiotach, tj.: w Gminie Drohiczyn oraz w Stowarzyszeniu Pomocy „Arka Noego” z siedzibą w Skarżysku-Kamiennej.

Działalność Gminy Drohiczyn została oceniona pozytywnie z uchybieniami. Stwierdzono uchybienia w zakresie dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania oraz w zakresie realizacji obowiązku sprawozdawczego przez zleceniobiorcę. Uchybienia nie miały wpływu na rozliczenie realizacji zadania. W związku z powyższym zalecono wzmocnienie nadzoru nad sporządzaniem dokumentów finansowo-księgowych oraz sprawozdań.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne kierownik jednostki kontrolowanej poinformował o wzmocnieniu nadzoru nad sporządzaniem dokumentów finansowo-księgowych oraz sprawozdań w formie sprawdzania ww. dokumentów w oparciu o zasadę „dwóch par oczu”.

Do Stowarzyszenia Pomocy „Arka Noego” zostało przekazane wystąpienie pokontrolne. Do momentu sporządzenia Sprawozdania podmiot kontrolowany nie przekazał swojego stanowiska do wystąpienia.

## **7. Realizacja zadań publicznych na podstawie umów zawartych z Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej w zakresie promocji rodziny „Po pierwsze Rodzina!” na rok 2021.**

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wydatkowanie środków finansowych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej w ramach II otwartego konkursu ofert w zakresie promocji rodziny „Po pierwsze Rodzina!” na rok 2021.

W 2022 r. przeprowadzono kontrole w 3 podmiotach, tj. w: Fundacji Trójmorze z siedzibą w Warszawie, Fundacji Komitetu Obchodów Narodowego Dnia Życia z siedzibą w Warszawie, Fundacji Republikańskiej z siedzibą w Warszawie.

Działalność Fundacji Trójmorze została oceniona negatywnie. Stwierdzono nieprawidłowości w realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do:

- realizacji zadania publicznego poprzez brak prawidłowego udokumentowania jego wykorzystania, co spowodowało niemożliwość potwierdzenia, że zadanie publiczne było realizowane w sposób zgodny z celem określonym w Umowie i zasadami określonymi w Regulaminie II otwartego konkursu ofert;
- dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania, tj.:
  - wydatkowanie niezgodnie z przeznaczeniem środków finansowych pochodzących z dotacji w pełnej wysokości, tj. 80 000,00 zł,
  - rozliczenie w Sprawozdaniu z wykonania zadania kosztów niespełniających wymogów kwalifikowalności w rozumieniu pkt 6 Regulaminu,
  - wykazanie w Sprawozdaniu z wykonania zadania wydatków niezgodnych z kalkulacją przewidywanych kosztów umowy oraz nieprawidłowe ich udokumentowanie,
  - brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego,
  - nieprzestrzegania wymagań dotyczących zamieszczania niezbędnych informacji dla dowodu księgowego,
  - brak udokumentowania sposobu wykonania zobowiązania do przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat,
  - Zleceniobiorca nie udzielił informacji czy osiągnął przychody w związku z realizacją zadania publicznego oraz czy nie uzyskał odsetek bankowych od środków z dotacji,
  - Fundacja nie udokumentowała przekazania do ZUS składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych;
- wykonywania obowiązków informacyjnych przez Zleceniobiorcę, tj. nieprzestrzegania „Wytycznych w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych”;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego przez Zleceniobiorcę poprzez:
  - nieprzekazanie w terminie papierowej wersji Sprawozdania z wykonania zadania publicznego,
  - brak dokumentów poświadczających rzeczywisty przebieg realizowanych działań.

W związku z powyższym zalecono:

- przestrzeganie wymogów umowy o realizację zadania publicznego w przypadku przyznania kolejnych dotacji przez MRiPS oraz obowiązującego regulaminu konkursu,
- prowadzenie z należytą starannością dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania,
- stosowanie wyodrębnionego rachunku bankowego (lub subkonta) wyłącznie do obsługi środków pochodzących z dotacji na obsługę projektu i dokonywanie z tego rachunku zapłaty za wydatki dotyczące zadania publicznego,

- przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i umowy w zakresie obowiązku sporządzania trwałych opisów dowodów księgowych,
- prawidłowe przedstawienie danych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w zakresie merytorycznym oraz finansowym,
- przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat,
- przedłożenie informacji czy zostały osiągnięte przychody w związku z realizacją zadania publicznego oraz odsetek bankowych ze środków dotacji,
- dokumentowanie przekazania do ZUS składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych,
- przestrzeganie obowiązków informacyjnych zgodnie z ustawą o finansach publicznych, w przypadku otrzymania kolejnych dotacji,
- w porozumieniu z Biurem Pełnomocnika Rządu do spraw Polityki Demograficznej MRiPS dokonanie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego,
- zgłaszanie wszelkich zmian wymaganych zapisami umowy o realizację zadania publicznego w przypadku otrzymania kolejnych dotacji,
- wzmocnienie nadzoru nad terminowym składaniem sprawozdań z wykonania zadania publicznego, w tym w formie papierowej,
- w przyszłości przedkładanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego zgodnie z zapisami umowy.

Do dnia sporządzania Sprawozdania kierownik jednostki kontrolowanej, po dwukrotnym wezwaniu go do tego, nie poinformował o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych. Na podstawie decyzji Ministra Rodziny i Polityki Społecznej Fundacja Trójmorze została zobowiązana do zwrotu całości dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, w związku z czym został nadany tytuł egzekucyjny.

Termin wszczęcia kontroli w Fundacji Republikańskiej został przesunięty na wniosek podmiotu kontrolowanego, w związku z czym kontrola została wszczęta w drugiej połowie listopada 2022 r.

Na dzień sporządzenia Sprawozdania dokumentacja pokontrolna dotycząca kontroli w Fundacji Komitetu Obchodów Narodowego Dnia Życia oraz w Fundacji Republikańskiej znajduje się na etapie przygotowania projektów wystąpień pokontrolnych.

#### **8. Realizacja Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2014 r. z późniejszymi zmianami o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Operacja I, Podprogram 2020.**

Celem kontroli była ocena realizacji Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2014 r. z późniejszymi zmianami o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 oraz umowy o dofinansowanie projektu „Realizacja przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2020” w ramach POPŻ 2014-2020.

W 2022 r. kontrolę zrealizowano w Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa w Warszawie.

Działalność jednostki kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie. Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

#### **9. Realizacja Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2014 r. z późniejszymi zmianami, o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Operacja II.**

Celem kontroli była ocena realizacji Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2014 r. z późniejszymi zmianami o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020.



W 2022 r. kontrolę zrealizowano w Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa w Warszawie.

W związku z faktem, iż kontrola została przeprowadzona w końcu 2022 r., na dzień sporządzenia Sprawozdania dokumentacja pokontrolna dotycząca kontroli w Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa w Warszawie znajduje się na etapie opracowania projektu wystąpienia pokontrolnego.

## **I.2. KONTROLE WEWNĘTRZNE**

Wydział Kontroli do Spraw Zabezpieczenia Społecznego i Rodziny w 2022 r. nie przeprowadzał kontroli wewnętrznych planowych.

## **I.3. KONTROLE POZAPLANOWE**

Wydział Kontroli do Spraw Zabezpieczenia Społecznego i Rodziny w 2022 r. przeprowadził 3 kontrole pozaplanowe wewnętrzne w Biurze Pełnomocnika Rządu do spraw Polityki Demograficznej.

Celem kontroli pozaplanowych wewnętrznych była ocena prawidłowości pełnionego nadzoru nad realizacją umowy i prawidłowości rozliczenia umowy przez Biuro Pełnomocnika Rządu do spraw Polityki Demograficznej.

Działalność kontrolowanej komórki w zakresie objętym kontrolą podczas dwóch kontroli oceniono pozytywnie, a w przypadku jednej oceniono negatywnie. Na ocenę negatywną wpływ miał, w szczególności brak prawidłowego udokumentowania sposobu nadzoru wykonania umowy, a także brak harmonogramu działań w zakresie wykonania umowy.

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości zalecono:

- w przypadku zawierania kolejnych umów zwrócenie szczególnej uwagi na dochowanie należytej staranności w dokumentowaniu wykonania umowy, w tym przechowywania dokumentów,
- w przypadku zawierania kolejnych umów wzmocnienie nadzoru nad realizacją zawartych umów.

Kierownik komórki przyjął zalecenia pokontrolne i poinformował, że wdrożył je podczas zawierania kolejnych umów.

Ponadto, Wydział Kontroli do Spraw Zabezpieczenia Społecznego i Rodziny w 2022 r. zakończył jedną kontrolę pozaplanową wszczętą w 2021 r. w Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa w Warszawie.

Celem kontroli w była ocena realizacji Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2014 r. z późniejszymi zmianami o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w zakresie Operacji II.

Działalność jednostki kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie. Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

## II. REALIZACJA KONTROLI W 2022 r. PRZEZ WYDZIAŁ KONTROLI DO SPRAW PRACY

1. Wydział Kontroli do Spraw Pracy przeprowadził 10 kontroli, w tym 7 kontroli w powiatowych urzędach pracy, 2 w miejskich urzędach pracy i jedną kontrolę w wojewódzkim urzędzie pracy, w następujących tematach:

1) wydatkowania w latach 2020-2021 środków Funduszu Pracy na realizację wybranych instrumentów rynku pracy, w:

- Powiatowym Urzędzie Pracy w Grudziądzu,
- Powiatowym Urzędzie Pracy we Włocławku,
- Powiatowym Urzędzie Pracy w Kielcach,
- Powiatowym Urzędzie Pracy w Limanowej,
- Miejskim Urzędzie Pracy w Kielcach,
- Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowie;

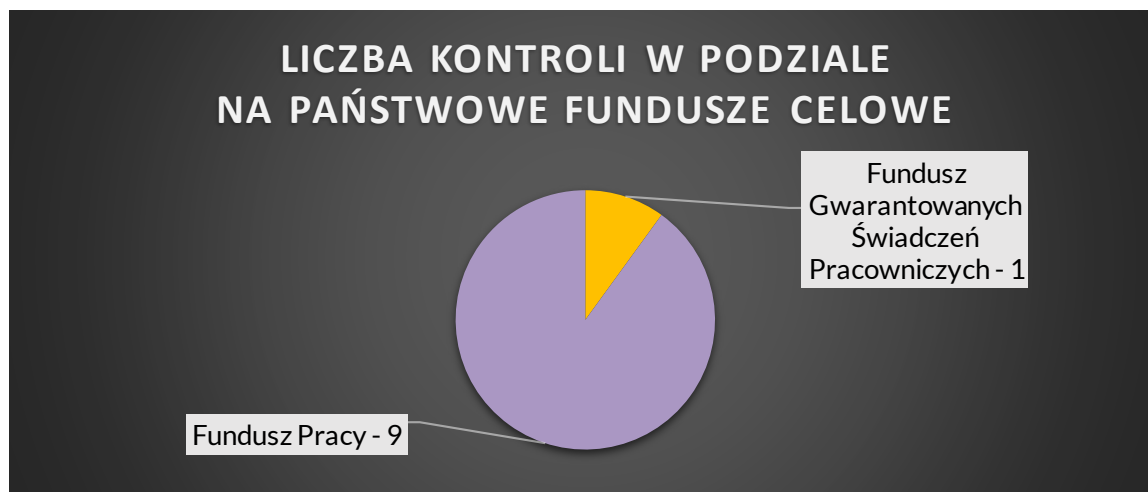
2) wykorzystania środków Funduszu Pracy na realizację wybranych zadań wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>9</sup> w latach 2020-2021, w:

- Miejskim Urzędzie Pracy w Lublinie,
- Powiatowym Urzędzie Pracy w Cieszynie,
- Powiatowym Urzędzie Pracy w Zakopanem;

3) realizacji wybranych zadań wynikających z ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Rzeszowie.

Liczbę kontroli w podziale na państwowe fundusze celowe przedstawia infografika nr 1.

Infografika nr 1

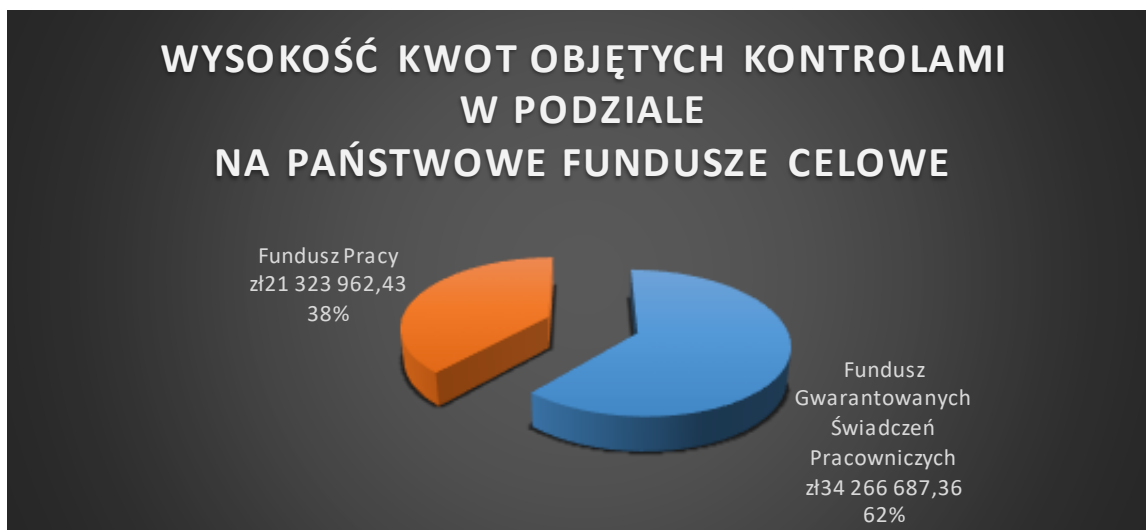


Działalność 10 skontrolowanych przez Wydział jednostek w 7 przypadkach została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami, w 3 przypadkach zastosowano ocenę opisową. Łączna kwota objęta kontrolami wyniosła 55 590 649,79 zł.

<sup>9</sup> tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.

Kwoty objęte kontrolami przedstawia infografika nr 2.

Infografika nr 2



2. Minister Rodziny i Polityki Społecznej skierował do 10 kierowników jednostek kontrolowanych wystąpienia pokontrolne zawierające łącznie 29 zaleceń pokontrolnych, w tym 26 o charakterze znaczącym i 3 kluczowym, wynikające z 38 działań uznanych za nieprawidłowe. W 8 przypadkach kierownicy poinformowali o sposobie realizacji 25 zaleceń pokontrolnych. W dwóch kontrolach, na dzień sporządzenia sprawozdania, nie upłynął termin złożenia informacji o sposobie wykonania 4 zaleceń pokontrolnych.

## II.1. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### 1. Wydatkowanie w latach 2020-2021 środków Funduszu Pracy na realizację wybranych instrumentów rynku pracy.

Kontrola została przeprowadzona w 5 Powiatowych Urzędach Pracy (PUP) w Grudziądzu, we Włocławku, w Kielcach, w Limanowej, w Tarnowie oraz w Miejskim Urzędzie Pracy w Kielcach (MUP).

Celem ogólnym kontroli było dokonanie oceny prawidłowości realizacji wybranych instrumentów rynku pracy (dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej, refundacja kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego) oraz prawidłowości wydatkowania przez PUP i MUP środków Funduszu Pracy.

Działalność 5 skontrolowanych jednostek w badanym obszarze została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami. W jednym przypadku zastosowano ocenę w formie opisowej.

Za nieprawidłowe działania uznano:

- wprowadzenie i realizację niewynikających z przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>10</sup> (dalej: ustawa o promocji) i rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej<sup>11</sup> (dalej: rozporządzenie) zasad udzielania dotacji, co skutkowało przyznaniem środków Funduszu Pracy i rozliczaniem umów o refundację kosztów wyposażenia

<sup>10</sup> t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 690, z późn. zm.

<sup>11</sup> t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 243.

- lub doposażenia stanowiska pracy oraz o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej z naruszeniem odpowiednio § 5 ust. 3 i § 9 ust. 2 rozporządzenia,<sup>12</sup>
- zawarcie w regulacjach wewnętrznych oraz stosowanie przy rozpatrywaniu wniosków ograniczenia polegającego na ustaleniu limitu kwoty refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej, do wysokości niższej niż określona w ustawie o promocji,<sup>13</sup>
  - zawarcie w regulacjach wewnętrznych wyłączeń/ograniczeń m.in. w zakresie nieprzyznania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy/dofinansowania przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej we wskazanych rodzajach zakupów i działalności podmiotów, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o promocji,<sup>14</sup>
  - nieuwzględnienie w procedurach wewnętrznych dotyczących refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania bezrobotnemu jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej zmiany rozporządzenia,<sup>15</sup>
  - rozpatrywanie wniosków o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej z uchybieniem terminu wynikającego z § 3 ust. 3 i § 7 ust. 4 rozporządzenia,<sup>16</sup>
  - odmowy rozpatrzenia wniosków w sprawie udzielenia refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej w przypadku ich złożenia na innym druku niż obowiązujący w Urzędzie, co było odpowiednio niezgodne z § 2 ust. 1 i 2 i § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia,<sup>17</sup>
  - wydanie rozbieżnych rozstrzygnięć przy rozpatrywaniu wniosku w sprawie udzielenia refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, pomimo że przepisy ustawy o promocji i rozporządzenia nie przewidują ponownego jego rozpatrzenia,<sup>18</sup>
  - nieuwjęcie w oświadczeniach załączonych do wniosków o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz o przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej klauzuli wymaganej art. 46 ust. 5c ustawy o promocji,<sup>19</sup>
  - nieuwzględnienie w oświadczeniach do wniosków o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy informacji o niezaleganiu ze składkami wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, co było niezgodnie z § 2 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia,<sup>20</sup>
  - wprowadzenie do umów w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, jak i umów o przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności zobowiązań wydłużających okres utrzymania w zatrudnieniu skierowanej przez PUP osoby lub prowadzenia działalności gospodarczej, ponad wskazany w § 4 ust. 3 pkt 1 i 2 albo § 8 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia,<sup>21</sup>
  - nieudokumentowanie czynności Starosty polegającej na stwierdzeniu utworzenia stanowisk pracy w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy przez Starostę lub osobę upoważnioną,<sup>22</sup>
  - brak upoważnienia dla pracowników wydających skierowania do pracy na utworzone stanowiska pracy w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, o którym mowa w art. 9 ust. 7 ustawy o promocji,<sup>23</sup>

---

<sup>12</sup> PUP w Kielcach.

<sup>13</sup> MUP w Kielcach, PUP: we Włocławku, w Kielcach, w Limanowej, w Tarnowie.

<sup>14</sup> Tamże.

<sup>15</sup> PUP: w Grudziądzu, we Włocławku, w Limanowej.

<sup>16</sup> PUP w Kielcach.

<sup>17</sup> MUP w Kielcach, PUP w: Kielcach, Tarnowie.

<sup>18</sup> MUP w Kielcach.

<sup>19</sup> PUP w: Grudziądzu, Kielcach, Limanowej, Tarnowie.

<sup>20</sup> PUP w Grudziądzu.

<sup>21</sup> PUP w Limanowej.

<sup>22</sup> PUP w: Grudziądzu, Kielcach, Tarnowie.

<sup>23</sup> PUP w: Kielcach, Tarnowie.

- wskazanie, w sprawozdaniu o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy za grudzień 2021 r., niezgodnej ze stanem faktycznym liczby osób zatrudnionych przez pracodawców na zrefundowanych stanowiskach pracy.<sup>24</sup>

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości, Minister Rodziny i Polityki Społecznej wydał zalecenia dotyczące m.in.:

1. Wprowadzenia w Urzędach mechanizmów zarządczych zapewniających przestrzeganie zasad dokonywania ze środków Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy i dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej zgodnie z ustawą o promocji i rozporządzeniem, w szczególności polegających na wyeliminowaniu:
  - rozwiązań dotyczących przyznawania środków Funduszu Pracy, które skutkują ograniczeniem ich dostępności,
  - regulacji umożliwiających beneficjentom dodatkowe zakupy, w przypadku powstania oszczędności nieprzekraczających 5% w ramach przyznanych środków Funduszu Pracy,
  - przypadków nieterminowego powiadamiania beneficjentów o uwzględnieniu wniosku o refundację kosztów i dofinansowanie,
  - zawierania w umowach i we wzorach wniosków o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy i dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej dodatkowych zobowiązań niewynikających z ustawy o promocji i rozporządzenia, w szczególności w zakresie utrzymania w zatrudnieniu skierowanej przez PUP osoby lub prowadzenia działalności gospodarczej.
2. Dostosowania treści procedur wewnętrznych obowiązujących w Urzędach dotyczących refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej do art. 46 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o promocji i aktualnego rozporządzenia oraz zapewnienia prawidłowego stosowania regulacji zawartych w tych przepisach.
3. Rozpatrywania wniosków w sprawie udzielenia refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu.
4. Przyjmowania oświadczenia, o którym mowa w art. 46 ust. 5b ustawy o promocji wraz z klauzulą „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”, wskazaną w art. 46 ust. 5c ustawy o promocji.
5. Rzetelnego weryfikowania oświadczeń składanych przez wnioskodawców wraz z wnioskiem o przyznanie dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej.
6. Podpisywania dokumentów, wytworzonych w trakcie realizacji zadań, tj. przy wydawaniu skierowania do pracy na utworzone stanowisko pracy w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy i stwierdzaniu jego utworzenia, wyłącznie przez Starostę lub pracowników Urzędu posiadających upoważnienia, o których mowa w art. 9 ust. 7 ustawy o promocji.
7. Należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdania o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy oraz bieżącej weryfikacji danych źródłowych, w szczególności dotyczących liczby osób zatrudnionych przez pracodawców na zrefundowanych stanowiskach pracy.

Kierownicy wszystkich 6 jednostek kontrolowanych przekazali Ministrowi informacje o przyjętym sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

W trakcie czynności kontrolnych w jednej z jednostek ujawniono okoliczności wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, na podstawie których skierowano zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

---

<sup>24</sup> PUP w Limanowej.

## 2. Wykorzystanie środków Funduszu Pracy na realizację wybranych zadań wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>25</sup>, w latach 2020-2021.

Kontrole zostały przeprowadzone w 3 Urzędach, tj. w Miejskim Urzędzie Pracy w Lublinie oraz w 2 Powiatowych Urzędach Pracy w Cieszynie i w Zakopanem.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości realizacji przez ww. Urzędy wybranych zadań oraz wydatkowania środków Funduszu Pracy w zakresie wynikającym z ustawy o COVID-19.

W przeprowadzonych postępowaniach kontrolnych do kierowników 3 jednostek wystosowano wystąpienia pokontrolne. Działalność jednego Urzędu oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami, a w 2 pozostałych zastosowano ocenę opisową. Działania uznane za nieprawidłowe polegały na:

- zwrocie niewykorzystanych środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem na realizację zadań z art. 15zzb-15zze oraz art.15zze2 ustawy o COVID-19 w kwocie 70 449,72 zł, z naruszeniem terminu wskazanego w art. 31q ust. 8 ustawy o COVID-19,<sup>26</sup>
- naliczeniu odsetek od pożyczek w kwocie zawyżonej w stosunku do wynikającej z art. 15zdz ust. 4 i art. 15zda ust. 4 ustawy o COVID-19, co skutkowało wezwaniem do zwrotu 39 udzielonych pożyczek wraz z odsetkami wynoszącymi w łącznej kwocie 1 072,50 zł zamiast 29,62 zł,<sup>27</sup>
- niepodjęciu działań określonych w umowie o dofinansowanie zmierzających do rozliczenia przekazanych środków w kwocie 20 696,70 zł w przypadku jednego przedsiębiorcy, który nie złożył rozliczenia w ramach otrzymanego dofinansowania z art. 15zzb ustawy o COVID-19,<sup>28</sup>
- niezaliczeniu w przypadku umowy o pożyczkę, zawartej na podstawie art. 15zdz ustawy o COVID-19, odsetek w kwocie 2,63 zł w koszty Funduszu Pracy,<sup>29</sup>
- realizowaniu zadań Starosty wynikających z ustawy o COVID-19 przez Dyrektora PUP bez odpowiedniego upoważnienia.<sup>30</sup>

W 3 wystąpieniach pokontrolnych, Minister Rodziny i Polityki Społecznej wydał zalecenia dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, tj. podjęcie działań:

- zapewniających wyeliminowanie w przyszłości ewentualnych błędów przy naliczaniu należności w formie odsetek na etapie rozliczania udzielonego beneficjentom wsparcia przez Urząd, zwrotów środków Funduszu Pracy, z naruszeniem terminów określonych w przepisach prawa powszechnie obowiązującego,
- polegających na zaliczeniu niedochodzonych w związku z art. 15zdz ust. 22 ustawy o COVID-19 odsetek, o których mowa w art. 15zdz ust. 4 ustawy o COVID-19, w koszty Funduszu Pracy,
- zmierzających do zweryfikowania przez Urząd, w szczególności w przypadku niezłożenia przez przedsiębiorcę formularza rozliczeniowego, czy środki FP przekazane na podstawie art. 15zzb ustawy o COVID-19 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a w sytuacji wykorzystania środków niezgodnego z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie lub we wniosku – rozpoczęcie procesu dochodzenia zwrotu środków,
- zapewniających realizowanie zadań w imieniu Starosty wyłącznie na podstawie jednoznacznie wyrażonych, niebudzących wątpliwości, upoważnień.

Dyrektorzy MUP w Lublinie i PUP w Cieszynie przekazali Ministrowi informację o wykonaniu zalecenia pokontrolnego w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.

---

<sup>25</sup> Dalej: ustawa o COVID-19.

<sup>26</sup> PUP w Cieszynie.

<sup>27</sup> MUP w Lublinie.

<sup>28</sup> PUP w Cieszynie.

<sup>29</sup> Tamże.

<sup>30</sup> PUP w Zakopanem.

Na dzień sporządzenia sprawozdania, w przypadku PUP w Zakopanem, nie upłynął termin przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

W wyniku kontroli skierowano do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych jedno zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

### **3. Realizacja wybranych zadań wynikających z ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy<sup>31</sup>.**

Kontrola została przeprowadzona w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Rzeszowie w zakresie realizacji wybranych zadań wynikających z ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy: wypłata świadczeń z tytułu niezaspokojonych roszczeń pracowniczych oraz dochodzenie należności Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Celem ogólnym kontroli było dokonanie oceny, czy Marszałek Województwa Podkarpackiego, działający przy pomocy Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie, realizując zadania Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych przestrzegał przepisów ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy oraz innych aktów prawnych w zakresie wypłaty świadczeń z tytułu niezaspokojonych roszczeń pracowniczych i dochodzenia należności Funduszu.

Działalność Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- niezawarciu w zawiadomieniach o niezafatwieniu sprawy w terminie pouczenia, o którym mowa w art. 36 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>32</sup>,
- niezachowaniu zasady pisemności w przypadku przywrócenia terminu na złożenie jednego wykazu zbiorczego,
- przerwach w udokumentowaniu podjętych czynności.

W wystąpieniu pokontrolnym, Minister Rodziny i Polityki Społecznej wydał następujące zalecenia:

- zawieranie pouczenia, o którym mowa w art. 36 § 1 k.p.a., w pismach informujących o niezafatwieniu sprawy w terminie,
- wprowadzenie w Urzędzie mechanizmów zarządczych zapewniających zachowanie zasady pisemności w przypadku udzielania odpowiedzi na prośby o przywrócenie terminu oraz prowadzenie dokumentacji w sposób w pełni odzwierciedlający podjęte czynności w zakresie dochodzenia należności Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Na dzień sporządzenia Sprawozdania nie upłynął termin 7 dni<sup>33</sup> od dnia otrzymania zaleceń, na zgłoszenie do nich zastrzeżeń.

---

<sup>31</sup> t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 7.

<sup>32</sup> t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2000, z późn. zm., dalej: k.p.a.

<sup>33</sup> Wskazany w art. 39c ust. 2 ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy.