



BKA-V.084.2.1.2022.EB  
Warszawa, /elektroniczny znacznik czasu/

Pani  
Katarzyna Kępa  
Dyrektor  
Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie  
ul. Niecała 14  
20-080 Lublin

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 118a ust. 1 w związku z art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>1</sup>, Minister Rodziny i Polityki Społecznej przeprowadził w Miejskim Urzędzie Pracy w Lublinie (dalej: MUP w Lublinie/Urząd), kontrolę w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy (dalej: FP) na realizację wybranych zadań wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>2</sup> (dalej: ustawa o COVID-19), w latach 2020-2021, z możliwością pozyskiwania informacji z okresu późniejszego.

### I. Podsumowanie wyników kontroli

1. Działalność MUP w Lublinie w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.
2. Urząd prawidłowo realizował objęte badaniem zadania:
  - określone w art. 15zzb ustawy o COVID-19 (dofinansowanie mikroprzedsiębiorcom, małym oraz średnim przedsiębiorcom<sup>3</sup> części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19), z zastrzeżeniem opisanym w pkt 20 niniejszego dokumentu,
  - określone w art. 15zzd i 15zzda ustawy o COVID-19 (odpowiednio udzielenie jednorazowo pożyczki na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia: działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy, działalności gospodarczej lub statutowej organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>4</sup>), z zastrzeżeniem opisanym w pkt 6 i 30 niniejszego dokumentu,
  - związane z wydatkowaniem środków FP otrzymanych od jego dysponenta na koszty obsługi zadań wynikających z ustawy o COVID-19.

---

<sup>1</sup> t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 690, z późn. zm.

<sup>2</sup> t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.

<sup>3</sup> W rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.

<sup>4</sup> t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.

3. W latach 2020-2021, w ramach zadań wynikających z art. 15zzb, 15zzd i 15zzda ustawy o COVID-19, do Urzędu wpłynęło łącznie 25 839 wniosków<sup>5</sup>. W zakresie zbadanych form wsparcia, Urząd zawarł 22 603 umowy na łączną kwotę 128 462 187,03 zł<sup>6</sup>.

4. Środki przyznawane były uprawnionym mikroprzedsiębiorcom, małym oraz średnim przedsiębiorcom, organizacjom pozarządowym lub podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przez Prezydenta Miasta Lublin (dalej: Prezydent), w imieniu którego działali prawidłowo umocowani pracownicy Urzędu.

5. MUP w Lublinie weryfikował dokumentację związaną z rozliczaniem umów zawartych w ramach formy wsparcia wskazanej w art. 15zzb ustawy o COVID-19 (dalej: umowy o dofinansowanie) oraz umorzeniem pożyczek w zakresie realizacji zadania wskazanego w art. 15zzd i 15zzda ustawy o COVID-19 (dalej: umowy o pożyczkę). W przypadku stwierdzenia niespełnienia warunków umów o dofinansowanie i umów o pożyczkę, MUP w Lublinie wszczywał procedurę dochodzenia zwrotu przekazanych środków.

### **Stwierdzone nieprawidłowości**

Za działanie nieprawidłowe uznano:

6. Naliczenie odsetek od pożyczek w kwocie zawyżonej w stosunku do wynikającej z art. 15zzd ust. 4 i art. 15zzda ust. 4 ustawy o COVID-19, co skutkowało wezwaniem do zwrotu 39 udzielonych pożyczek<sup>7</sup> wraz z odsetkami wynoszącymi w łącznej kwocie 1 072,50 zł zamiast 29,62 zł.

## **II. Ustalenia kontroli**

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

7. Dyrektor MUP w Lublinie zapewnił realizację zadań wynikających z ustawy o COVID-19. W Urzędzie opracowano i wdrożono procedury załatwiania spraw z zakresu objętego badaniem dotyczące<sup>8</sup>: ustalenia schematu pracowników zaangażowanych w realizację instrumentów COVID-19; powołania Komisji/Zespołu ds. weryfikacji wniosków o dofinansowanie przedsiębiorcy części kosztów wynagrodzeń pracowników, umorzeń pożyczek, rozliczenia wniosków o dofinansowanie przedsiębiorcy części kosztów wynagrodzeń pracowników; wprowadzenia i stosowania *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* w zakresie instrumentów wsparcia COVID-19; weryfikacji pod względem formalno-prawnym poprawności oraz wiarygodności udzielonego i złożonego pełnomocnictwa mającej na celu ochronę środków publicznych przed wyłudzeniami; postępowania w przypadku wykorzystania otrzymanego wsparcia (dofinansowania) niezgodnie z przeznaczeniem, pobranego nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

8. W latach 2020-2021 na koszty obsługi, o których mowa w art. 31q ust. 1 oraz art. 31qa ust. 1 i 4 ustawy o COVID-19 złożono do dysponenta FP zapotrzebowania w łącznej kwocie 1 122 127,77 zł.

---

<sup>5</sup> Wg stanu na 31 grudnia 2021 r. do Urzędu wpłynęło łącznie 39 612 wniosków w ramach zadań określonych w art. 15zzb-15zze, 15zze<sup>2</sup>, 15zze<sup>4</sup> i 15zze<sup>4a</sup> ustawy o COVID-19.

<sup>6</sup> W tym kwoty wypłat w ramach art.: 15zzb ustawy o COVID-19 – 25 253 083,67 zł; 15zzd i 15zzda ustawy o COVID-19 – 103 209 103,36 zł.

<sup>7</sup> W wysokości 5 000,00 zł każda.

<sup>8</sup> Zarządzenia Dyrektora MUP w Lublinie nr: 49/2020 z 30 kwietnia 2020 r. zmienione zarządzeniami nr 54/2020 z 6 maja 2020 r., 68/2020 z 12 sierpnia 2020 r., 12/2021 z 2 lutego 2021 r.; 52/2020 z 6 maja 2020 r.; 64/2020 z 24 lipca 2020 r.; 78/2020 z 30 września 2020 r.; 100/2020 z 29 grudnia 2020 r.; 43/2021 z 29 kwietnia 2021 r.; 37/2022 z 18 maja 2022 r.

**9.** Kwota wydatkowanych przez Urząd środków FP na koszty obsługi zadań realizowanych w ramach ustawy o COVID-19 wyniosła łącznie 1 068 247,87 zł, co stanowiło 95% zapotrzebowanej do dysponenta FP kwoty na ten cel. Urząd nie przekroczył wydatków powyżej 0,5% kwoty środków wypłaconych na zadania z art. 15zzb-15zze, art. 15zze<sup>2</sup> oraz art. 15zze<sup>4</sup> ustawy o COVID-19. Wydatki ukształtowały się na następującym poziomie:

- w 2020 r. na obsługę zadań z art. 15zzb-15zze, art. 15zze<sup>2</sup> ustawy o COVID-19 o wartości 169 745 812,68 zł Urząd wydatkował 847 127,77 zł, co stanowiło 0,5% kwoty środków wypłaconych na te zadania,
- w 2021 r. na obsługę zadań z ustawy o COVID-19 Urząd wydatkował 221 120,10 zł, w tym:
  - 49 578,20 zł na obsługę zadań z art. 15zzb-15zze, art. 15zze<sup>2</sup> ustawy o COVID-19 o wartości 9 915 639,28 zł, co stanowiło 0,5% kwoty środków wypłaconych na te zadania,
  - 171 541,90 zł na obsługę zadania z art. 15zze<sup>4</sup> ustawy o COVID-19 o wartości 34 308 380,00 zł, co stanowiło 0,5% kwoty środków wypłaconych na to zadanie.

**10.** Stosownie do art. 31q ust. 9 ustawy o COVID-19 niewykorzystane w 2020 r. środki z tytułu kosztów obsługi w kwocie 51 872,23 zł pozostały na koncie Urzędu Miasta Lublin, z przeznaczeniem na finansowanie w roku 2021 kosztów obsługi, o których mowa w art. 31qa ust. 1 ustawy o COVID-19. W 2021 r. Urząd zwrócił na rachunek bankowy dysponenta FP kwotę 53 879,90 zł, w tym 25 421,80 zł z tytułu niewykorzystanych środków dotyczących zadań z art. 15zzb-15zze oraz 15zze<sup>2</sup> ustawy o COVID-19 oraz 28 458,10 zł z tytułu niewykorzystanych środków dotyczących kosztów obsługi zadania z art. 15zze<sup>4</sup> ustawy o COVID-19.

**11.** MUP w Lublinie wydatkował środki przekazane przez dysponenta FP na koszty obsługi zadań wynikające z ustawy o COVID-19 zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wynagrodzenia osobowe pracowników wynoszące 1 037 489,20 zł, co stanowiło 97% wydatkowanych środków oraz na materiały, wyposażenie i usługi pozostałe wynoszące 30 758,67 zł, co stanowiło 3% wydatkowanych środków.<sup>9</sup>

**12.** Badaniu poddano 104 wypłaty na dodatkowe wynagrodzenia osobowe dla 33 pracowników. Świadczenia te dotyczyły nagród i dodatków specjalnych przyznanych w latach 2020-2021 z tytułu obsługi zadań realizowanych w ramach ustawy o COVID-19, w łącznej kwocie 98 018,33 zł.

W zbadanych przypadkach, Dyrektor Urzędu przyznał i wypłacił dodatkowe wynagrodzenia zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie procedurami<sup>10</sup> oraz na podstawie dokumentacji finansowo – kadrowej. Analiza dokumentacji potwierdziła realizację przez pracowników Urzędu zadań w ramach ustawy o COVID-19.

[Akta kontroli str.: 79-96, 173-625, 638-1044, 1122-1162, 1261-1306, 1361-1375, 1379-1380, 1384-1406, 1416-1433]

---

<sup>9</sup> Urząd wydatkował w: 2020 r. 818 488,38 zł na wynagrodzenia osobowe pracowników oraz 28 639,39 zł na zakup materiałów, wyposażenia i usług pozostałych; 2021 r. 219 000,82 zł na wynagrodzenia osobowe pracowników oraz 2 119,28 zł na materiały i wyposażenie.

<sup>10</sup> Regulamin wynagradzania pracowników MUP w Lublinie stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 26/2009 Dyrektora MUP w Lublinie z dnia 16 czerwca 2009 r. z późn. zm. (§ 14, § 21) oraz zarządzeń Dyrektora MUP w Lublinie nr: 61/2020 z dnia 1 lipca 2020 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród za realizację zadań związanych z COVID-19 ze środków FP dla pracowników MUP w Lublinie; 26/2021 z dnia 8 marca 2021 r. oraz 63/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród ze środków kosztów obsługi zadań COVID-19.

## II.2. Ustalenia ogólne w zakresie realizacji zadań wskazanych w art. 15zzb, 15zdd i 15zdda ustawy o COVID-19

13. MUP w Lublinie na realizację zadań wynikających z ustawy o COVID-19 w badanym okresie dysponował łączną kwotą 227 800 000,00 zł<sup>11</sup>. W *Planach wydatków Funduszu Pracy na realizację programów na rzecz promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej w 2020 i 2021 roku*, na realizację zbadanych form wsparcia, ujęto łączną kwotę 162 120 000,00 zł, w tym na wskazane w art.:

- 15zzb ustawy o COVID-19 – 35 800 000,00 zł<sup>12</sup>,
- 15zdd i 15zdda ustawy o COVID-19 – 126 320 000,00 zł<sup>13</sup>,

co stanowiło 71% łącznej kwoty na realizację zadań wynikających z ustawy o COVID-19. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Urzędu<sup>14</sup>, podziału otrzymanych środków na poszczególne formy wsparcia wynikające z ustawy o COVID-19 dokonano, biorąc pod uwagę następujące kryteria: analiza danych zawartych w systemach centralnych (np. Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, Krajowym Rejestrze Sądowym, Rejestrze Gospodarki Narodowej) w aspekcie potencjalnej liczby przedsiębiorców mogących ubiegać się o daną formę wsparcia, dane pozyskane z Urzędu Statystycznego w Lublinie dotyczące przedsiębiorców działających na lokalnym rynku pracy, dane pozyskane od przedsiębiorców dotyczące stanu zatrudnienia, wartość wniosków wpływających do MUP w Lublinie.

W latach 2020-2021 na zbadane formy wsparcia Urząd wydatkował łączną kwotę 127 817 383,36 zł<sup>15</sup>, w tym wydatki w ramach art.:

- 15zzb ustawy o COVID-19 wyniosły 24 695 992,50 zł<sup>16</sup>,
- 15zdd i 15zdda ustawy o COVID-19 wyniosły 103 121 390,86 zł<sup>17</sup>,

co stanowiło 79% kwoty zaplanowanej na realizację tych zadań.

14. Z kwoty 184 800 000,00 zł, którą Urząd dysponował w 2020 r. na realizację zadań wynikających z art. 15zzb-15zde, 15zde<sup>2</sup> oraz 15zde<sup>4</sup> ustawy o COVID-19 wydatkowano łącznie 170 330 812,68 zł, w tym na zadania wskazane w art. 15zzb-15zde oraz 15zde<sup>2</sup> ustawy o COVID-19 – 169 745 812,68 zł. Stosownie do art. 31q ust. 9 oraz art. 31qa ust. 7 ustawy o COVID-19, niewykorzystane do 31 grudnia 2020 r. środki FP w kwocie 14 469 187,32 zł, w tym 10 054 187,32 zł w ramach zadań określonych w art. 15zzb-15zde oraz 15zde<sup>2</sup> ustawy o COVID-19, mogły zostać przeznaczone na finansowanie w roku 2021 zadań, o których mowa w art. 31qa ust. 1 i 4 ustawy o COVID-19.

MUP w Lublinie na realizację w 2021 r. zadań wskazanych w art. 15zzb-15zde, art. 15zde<sup>2</sup> oraz art. 15zde<sup>4</sup> i art. 15zde<sup>4a</sup> ustawy o COVID-19 otrzymał od dysponenta FP 43 000 000,00 zł, co oznacza, że wraz z kwotą niewykorzystanych środków z 2020 r., MUP w Lublinie posiadał kwotę 57 469 187,32 zł. Na zadania określone w art. 15zzb-15zde oraz art. 15zde<sup>2</sup> ustawy o COVID-19, ze środków w wysokości 17 054 187,32 zł<sup>18</sup>

<sup>11</sup> W tym: 4 800 000,00 zł przesunięte w ramach limitu roku 2020; 180 000 000,00 zł i 43 000 000,00 zł otrzymane odpowiednio w 2020 r. i 2021 r. od dysponenta FP.

<sup>12</sup> W 2020 r. – 27 800 000,00 zł, w 2021 r. – 8 000 000,00 zł.

<sup>13</sup> W 2020 r. – 124 320 000,00 zł, w 2021 r. – 2 000 000,00 zł.

<sup>14</sup> Pismo z 5 lipca 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT.

<sup>15</sup> W okresie objętym kontrolą, na zadania wynikające z ustawy o COVID-19, MUP w Lublinie wydatkował ogółem środki w kwocie 214 604 893,00 zł, w tym w: 2020 r. 170 330 812,68 zł; 2021 r. 44 274 080,32 zł. Kwoty wykazane w Sprawozdaniach o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy za miesiąc grudzień roku 2020 i 2021, były zgodne z przedłożonymi zestawieniami obrotów i sald za okresy 01.12.2020 – 31.12.2020 i 01.12.2021 – 31.12.2021.

<sup>16</sup> W 2020 r. – 21 586 972,98 zł, w 2021 r. – 3 109 019,52 zł.

<sup>17</sup> W 2020 r. – 102 200 309,94 zł, w 2021 r. – 921 080,92 zł.

<sup>18</sup> W tym 7 000 000,00 zł otrzymane w 2021 r.

wydatkowano w 2021 r. 9 915 639,28 zł. MUP w Lublinie zwrócił na rachunek bankowy dysponenta FP środki niewykorzystane w wysokości 7 138 548,04 zł, w terminie wskazanym w art. 31qa ust. 8 ustawy o COVID-19.

**15.** W badanym okresie, w ramach 6 naborów dotyczących form wsparcia podlegających kontroli, do MUP w Lublinie wpłynęło łącznie 25 839 wniosków, w tym dot. art.:

- 15zzb ustawy o COVID-19 – 2 321 wniosków, z czego 1 927 rozpatrzono pozytywnie<sup>19</sup>, a 394 zakwalifikowano jako negatywne<sup>20</sup>,
- 15zdd i 15zdda ustawy o COVID-19 – 23 518 wniosków, z czego 20 676 rozpatrzono pozytywnie, a 2 842 zakwalifikowano jako negatywne.

Do głównych przyczyn negatywnego rozpatrzenia wniosków należało m.in.: brak właściwości miejscowej, niezpełnienie wniosku, niespełnianie kryteriów przyznania wsparcia, złożenie wniosku po terminie naboru, złożenie kilku wniosków przez tego samego wnioskodawcę.

Ustalono różnicę w zakresie danych dot. art. 15zdd i 15zdda ustawy o COVID-19 polegającą na rozbieżności pomiędzy liczbą 20 676 wniosków rozpatrzonych pozytywnie a liczbą 20 668 mikroprzedsiębiorców, którym udzielono pożyczki. Dyrektor MUP w Lublinie wyjaśnił<sup>21</sup>, że powyższa różnica została przeanalizowana w Urzędzie już w grudniu 2020 r. i wyjaśniona z firmą Sygnity. Miała charakter metodologiczny (sposób naliczania sprawozdania przez algorytmy), „...wartości w sprawozdaniu są poprawne, a ich nieoczywista wielkość wynika ze złożoności obliczeń oprogramowania „SyriuszStd” w tym zakresie.” Różnicę 8 przypadków pomiędzy liczbą wniosków rozpatrzonych pozytywnie a liczbą mikroprzedsiębiorców, którym udzielono pożyczki w ramach art. 15zdd ustawy o COVID-19 stanowiły firmy, które spłaciły pożyczki przed upływem 3 miesięcy od dnia wypłaty.

W ramach form wsparcia wskazanych w art.:<sup>22</sup>

- 15zzb ustawy o COVID-19, spośród 1 927 przedsiębiorców, którym wypłacono dofinansowanie 316 zostało wezwanych do zwrotu udzielonego dofinansowania, z czego 283 przedsiębiorców dokonało spłaty, a pozostałych 33 nie spłaciło należności, pomimo upływu daty płatności. Dyrektor MUP w Lublinie wyjaśnił<sup>23</sup>, że na 5 lipca 2022 r. pozostało 29 pozycji zaewidencjonowanych ze statusem „niespłacona”. Na dzień kontroli 30 przedsiębiorców zwróciło się z wnioskiem o umorzenie/rozłożenie na raty spłaty należności, z czego 7 wniosków o umorzenie spłaty i 2 wnioski o rozłożenie na raty zostały rozpatrzone odmownie, w 6 dot. rozłożenia na raty wydano pozytywną decyzję, w 4 przypadkach postępowanie umorzono, 8 spraw zostało przekazanych do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego, 3 sprawy niezakończone (w toku). W wyniku działań Urzędu<sup>24</sup>, z 1927 umów o dofinansowanie rozliczono 1294 umowy, a 633 znajdowały się na różnym etapie rozliczenia. Urząd wystąpił o zwrot dofinansowania w łącznej kwocie 2 869 537,17 zł.
- 15zdd i 15zdda ustawy o COVID-19 – spośród 20 676 pożyczkobiorców: 20 627 mikroprzedsiębiorcom / organizacjom pozarządowym lub podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie umorzono

<sup>19</sup> Równoznaczne z zawarciem umów.

<sup>20</sup> W wykazie wniosków negatywnych zostały ujęte także wnioski wycofane/anulowane przez wnioskodawców.

<sup>21</sup> Pismo z 5 lipca 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT.

<sup>22</sup> Wg stanu na 27 czerwca 2022 r.

<sup>23</sup> Pismo z 5 lipca 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT. W 11 przypadkach niespłaconych pożyczek, sprawy zostały skierowane na drogę postępowania sądowego; 6 przedsiębiorców złożyło wnioski o umorzenie należności lub rozłożenie jej na raty; w jednym przypadku okazało się, że przedsiębiorca, z powodu braku dostępu do portalu praca.gov.pl nie otrzymał wezwania do zapłaty, ale zobowiązał się do jej uiszczenia.

<sup>24</sup> Stan na 24 sierpnia 2022 r. Pismo Dyrektora MUP w Lublinie z 24 sierpnia 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT – suma dokonanych zwrotów wyniosła 2 259 757,23 zł.

pożyczki; 26 spłaciło pożyczki; wobec 14 został rozpoczęty proces dochodzenia roszczeń<sup>25</sup>; w 9 przypadkach sprawy zostały przekazane do prokuratury, w tym 3 w wyniku kontroli MUP w Lublinie u pracodawców w związku z podejrzeniami dotyczącymi wiarygodności składanych pełnomocnictw.

**16.** Wypełniając obowiązek określony w art. 34a ustawy o COVID-19, sporządzono sprawozdania kwartalne dotyczące decyzji wydanych w sprawach umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty spłaty należności z tytułu wsparcia otrzymanego na podstawie przepisów ustawy o COVID-19. MUP w Lublinie przekazał Wojewodzie Lubelskiemu sprawozdania w terminie określonym w art. 34a ust. 4 ustawy o COVID-19. Sprawozdania zawierały informacje wskazane w art. 34a ust. 3 ustawy o COVID-19.

[Akta kontroli str.: 97-160, 439-445, 1306, 1361-1363, 1384, 1387-1406, 1416-1422]

### **II.3. Prawidłowość wydatkowania środków FP w ramach dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników, o którym mowa w art. 15zzb ustawy o COVID-19**

**17.** W latach 2020-2021 MUP w Lublinie udzielił 1927 przedsiębiorcom, ze środków FP, dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19, o którym mowa w art. 15zzb ustawy o COVID-19. Do badania wybrano 55 spraw<sup>26</sup>, w tym 40 wniosków rozpatrzonych pozytywnie i 15 ujętych jako negatywne.

**18.** Zbadanie 15 niezatwierdzonych wniosków, wykazało że:

- do 5 wnioskodawców MUP w Lublinie skierował zawiadomienia o odmowie przyznania dofinansowania z uwzględnieniem niespełnienia przesłanek warunkujących jego przyznanie,  
W jednym przypadku zawiadomienie opatrzone datą 9 dni od daty wpływu wniosku do Urzędu. W pozostałych 4 sprawach zawiadomienia opatrzone datą od 23 do 71 dni od daty wpływu wniosków do Urzędu. Jednakże w tych sprawach, w celu wyjaśnienia/uzupełnienia wniosków, Urząd podejmował wcześniejsze czynności w terminie od 7 do 29 dni od daty wpływu wniosku do MUP w Lublinie.
- w przypadku 2 wniosków zostały sporządzone zawiadomienia przekazujące wnioski do właściwego powiatowego urzędu pracy, odpowiednio w terminie 28 i 30 dni od daty wpływu wniosku,
- 2 wnioskodawców nie uzupełniło wniosków pomimo wezwań Urzędu do ich uzupełnienia wysłanych odpowiednio 17 i 30 dni od daty wpływu wniosków do Urzędu,
- 6 wniosków nie zostało rozpatrzonych, w tym 5 z powodu rezygnacji przez wnioskodawców a jeden z powodu złożenia po terminie naboru.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

**19.** Dokumentacja związana z realizacją 40 umów o dofinansowanie zawartych na kwotę 4 595 072,03 zł była kompletna w zakresie wymaganym art. 15zzb ustawy o COVID-19

<sup>25</sup> Kwota zaległości wyniosła 66 207,50 zł – wg danych przekazanych 5 lipca 2022 r., kwota obejmowała odsetki od umów pożyczek naliczone w nieprawidłowej kwocie.

<sup>26</sup> 30 spraw z wykazu pn. *15zzb wypłaty z fp*, obejmujących łączną wartość 4 362 846,97 zł, w tym 2 790 751,03 zł z FP i 1 572 095,94 zł z PO WER; 10 spraw z wykazu pn. *art. 15 zzb wykaz wezwań do zwrotu udzielonego dofinansowania (Fundusz Pracy)*, obejmujących łączną wartość 232 225,06 zł, w tym 192 031,33 zł z FP i 40 193,73 zł z PO WER; 15 spraw z wykazu pn. *Wnioski art. 15zzb\_poz\_neg* – arkusz *Wnioski negatywne*, złożonych na łączną kwotę 424 942,49 zł.



oraz zarządzeniem powołującym Komisję w zakresie weryfikacji wniosków o dofinansowanie przedsiębiorcy części kosztów wynagrodzeń pracowników<sup>27</sup>, w szczególności zawierała:

- złożony do MUP w Lublinie *Wniosek o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19*, o którym mowa w art. 15z zb ust. 10 ustawy o COVID-19 wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 1-7. Stosownie do art. 15z zb ust. 11 ustawy o COVID-19, oświadczenia, o których mowa w ust. 7b i 10, były składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.
- wypełnioną *Kartę oceny wniosku*, do czego obligował pkt 6 *Regulaminu pracy Komisji ds. weryfikacji wniosków o dofinansowanie przedsiębiorcy części kosztów wynagrodzeń pracowników*<sup>28</sup>. Każdy ze zbadanych wniosków został zweryfikowany pod względem spełnienia wymogów formalnych (m.in. złożenie w terminie naboru, właściwość miejscowa, podpisanie wniosku przez osobę uprawnioną do reprezentacji), kompletności (wypełnienie wszystkich danych oraz złożenie załączników<sup>29</sup>), spełnienia wymogów ustawowych (prowadzenie działalności, spadek obrotów) oraz prawidłowości sporządzenia kalkulatora dofinansowania. Stosownie do pkt 4 ww. *Regulaminu*, Komisja rozpatrzyła 32 wnioski, w których wnioskowana kwota dofinansowania wyniosła co najmniej 10 000,00 zł. Pozostałe 8 wniosków, w których zawnioskowano o kwotę dofinansowania niższą od wskazanej w pkt 4 *Regulaminu*, podlegało weryfikacji poza procedurą prac Komisji. W 28 sprawach, w których wnioski zostały zaakceptowane od 14 do 99 dni od daty ich wpływu do MUP w Lublinie, w aktach znajdowała się dokumentacja potwierdzająca podejmowanie działań zmierzających do korekty/uzupełnienia wniosku przed jego zatwierdzeniem przez Dyrektora Urzędu. W pozostałych 12 sprawach, zatwierdzenie wniosku nastąpiło od 22 do 54 dni od daty wpływu do MUP w Lublinie.
- umowę o dofinansowanie, wskazaną w art. 15z zb ust. 1 ustawy o COVID-19,
- dokumentację potwierdzającą przekazanie, na podstawie art. 15z zb ust. 5 ustawy o COVID-19, przedsiębiorcom dofinansowania na okres nie dłuższy niż 3 miesiące, przypadające od miesiąca złożenia wniosku.

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

Spośród 40 zbadanych spraw, 38 przedsiębiorców, którzy otrzymali dofinansowanie w łącznej kwocie 4 379 605,67 zł<sup>30</sup>, złożyło *Formularze rozliczeniowe do Umowy*, w tym 18 z nich

---

<sup>27</sup> Zarządzenie Nr 49/2020 Dyrektora MUP w Lublinie z dnia 30 kwietnia 2020 r., zmienione zarządzeniami Nr 54/2020 z dnia 6 maja 2020 r., 68/2020 z dnia 12 sierpnia 2020 r. Zarządzenie nr 12/2021 Dyrektora MUP w Lublinie z dnia 2 lutego 2021 r. w sprawie zmiany składu Zespołów i Komisji działających w MUP w Lublinie.

<sup>28</sup> Stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 49/2020.

<sup>29</sup> Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19, Kalkulator spadku obrotów gospodarczych, Kalkulator dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników i należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne, Umowa o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19, Zestawienie źródeł finansowania umowy, Klauzula informacyjna RODO.

<sup>30</sup> Z czego, na 19 sierpnia 2022 r., Urząd rozliczył 31 umów na łączną kwotę 2 723 556,24 zł.

w wymaganym terminie a 20 nie dochowało terminu wskazanego w § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

W przypadku pozostałych 2 spraw, przedsiębiorcy, w okresie przeprowadzania czynności kontrolnych, nie złożyli dokumentacji koniecznej do rozliczenia otrzymanego dofinansowania w łącznej kwocie 215 466,36 zł, w tym 168 991,80 zł ze środków FP, pomimo upływu od okresu, na jaki zostało przyznane dofinansowanie odpowiednio ponad 13 i 24 miesięcy<sup>31</sup>.

Dyrektor MUP w Lublinie wyjaśnił<sup>32</sup>, że Urząd, jako instytucja od lat podejmująca „...wysiłki na rzecz wypracowania jak najbardziej poprawnych i opierających się na zasadzie pomocniczości i wzajemności relacji na lokalnym rynku pracy”, zamiast skorzystania z prawa do kontroli wskazanego w umowie o dofinansowanie, umożliwił przedsiębiorcom rozliczenie się z otrzymanego dofinansowania poprzez wystanie wielokrotnych wezwań do przedłożenia dokumentacji.

MUP w Lublinie kilkakrotnie wezwał ww. przedsiębiorców do złożenia *Formularzy...* wraz z dokumentacją potwierdzającą prawidłowość wydatkowania środków. Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami Urzędu, w efekcie podjętych przez niego działań, przedsiębiorcy złożyli dokumentację dotyczącą rozliczenia otrzymanego dofinansowania, z czego w jednym przypadku wezwano przedsiębiorcę do zwrotu dofinansowania.

MUP w Lublinie dokonał rozliczenia 31 umów o dofinansowanie<sup>33</sup>, tj. 82% ze zbadanych, w przypadku których przedsiębiorcy złożyli do Urzędu dokumentację wskazaną w § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie. Rozliczeń umów dokonano od 2 tygodni do 6 miesięcy (14 spraw) oraz powyżej 6 miesięcy do ponad 19 miesięcy<sup>34</sup> (17 spraw) od daty wpływu do Urzędu *Formularzy rozliczeniowych do Umowy*. W 23 przypadkach rozliczenia poprzedzono wezwaniem do dostarczenia dokumentów potwierdzających prawidłowość wykorzystania środków, złożeniem wyjaśnień, korekty lub uzupełnieniem dokumentacji.

W przypadku 7 nierozliczonych umów o dofinansowanie (w których wezwanie do złożenia niezbędnej dokumentacji nastąpiło od 6 do 12 miesięcy od daty wpływu *Formularzy rozliczeniowych do Umowy*): jedna znajdowała się na etapie weryfikacji przygotowanego wstępnego rozliczenia<sup>35</sup>; w jednej trwał proces rozliczania; w 2 trwało pozyskiwanie dokumentów od przedsiębiorcy; w jednej Urząd ponownie wezwał przedsiębiorcę do złożenia kompletnej dokumentacji; w 2 sprawach MUP w Lublinie oczekiwał na dostarczenie dokumentacji potwierdzającej prawidłowość wydatkowania środków.

Odnosząc się do długiego czasu rozliczania umów o dofinansowanie (od 6 do ponad 19 miesięcy), Dyrektor MUP w Lublinie wyjaśnił<sup>36</sup> nadmiarem „...czynności przypisanych do tego zadania, które pracownicy musieli podjąć względem wszystkich przedsiębiorców, którym udzielone zostało dofinansowanie”. Po zakończeniu naboru wniosków (czerwiec 2021 r.) i stwierdzeniu bardzo małej liczby przedsiębiorców, którzy złożyli *Formularze rozliczeniowe do Umowy*, Urząd podjął działania przypominające przedsiębiorcom o obowiązku rozliczenia (poprzez e-mail/sms, rozmowy telefoniczne, wysyłanie ponagieł) i rozpoczął rozliczanie pierwszych wniosków. W wyniku podjętych działań, do Urzędu w krótkim czasie wpłynęła znaczna liczba *Formularzy rozliczeniowych*, dlatego jednoczesne

<sup>31</sup> L.p. 1001-1003 i 2578-2580 z wykazu pn. *15zzb wypłaty z fp*.

<sup>32</sup> Pismo z 5 sierpnia 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT.

<sup>33</sup> Stan na 22 sierpnia 2022 r. Pismo z 5 sierpnia 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT – ostateczne rozliczenie umowy następowało po weryfikacji poprawności dokonanego rozliczenia.

<sup>34</sup> Wg dat odnotowanych na Formularzach rozliczeniowych sporządzonych przez MUP w Lublinie.

<sup>35</sup> Stan na 19 sierpnia 2022 r.

<sup>36</sup> Pisma z: 25 lipca 2022 r., MUP.PKI.0901.8.022.JT; 5 sierpnia 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT.



ich rozliczenie było niemożliwe. Po analizie pierwszych *Formularzy*, stwierdzono nieprawidłowości w ich wypełnieniu (np. kwoty niezgodne z zawartą umową i z dokonanymi wypłatami, nieuwzględnienie otrzymanego zwolnienia z opłacania składek ZUS). W związku z powyższym oraz ze stwierdzonymi próbami wyłudzeń środków w przypadkach budzących wątpliwości uruchamiano procedurę przeprowadzenia kontroli wybranych umów. Ponadto, Urząd żądał od przedsiębiorców dokumentów źródłowych potwierdzających przestrzeganie postanowień umowy, a Dyrektor MUP w Lublinie wydał zarządzenie w sprawie wprowadzenia *Procedury postępowania przez Miejski Urząd Pracy w Lublinie w przypadku wykorzystania przez klienta MUP otrzymanego wsparcia (dofinansowania) niezgodnie z przeznaczeniem, pobranego nienależnie lub w nadmiernej wysokości<sup>37</sup>*, w którym zobowiązał „...pracowników dokonujących rozliczenia zawartych umów do analizy ww. dokumentów oraz do weryfikacji prawdziwości oświadczeń na podstawie dostępnych systemów (usługa U7, usługa U1, usługa AC – SI Syriusz Std. oraz inne dostępne systemy takie jak CEIDG, KRS, SUDOP, SHRIMP). WMUP w Lublinie 8 pracowników zostało wyznaczonych do przeprowadzenia rozliczeń. Mając na uwadze równoległą realizację zadań statutowych, Dyrektor MUP w Lublinie wyjaśnił, że „...nie ma możliwości skierowania większej ilości personelu do rozliczeń.”

**21.** Skutkiem weryfikacji, przez MUP w Lublinie, dokumentacji 31 umów o dofinansowanie związanej z rozliczeniem środków przekazanych przedsiębiorcom było ustalenie w 22 przypadkach zwrotu środków w łącznej kwocie 103 813,29 zł, z czego ze środków FP 77 163,83 zł. Stosownie do art. 15zzb ust. 15 ustawy o COVID-19, w wezwaniach przedsiębiorców do zwrotu dofinansowania wskazano termin zwrotu 30 dni od dnia doręczenia wezwania.

Pośród 22 przedsiębiorców:

- 17 dokonało terminowej spłaty należności w kwocie 68 373,92 zł, w tym środki FP 47 109,39 zł,
- 2 dokonało nieterminowej spłaty należności w kwocie 12 293,14 zł, w tym środki FP 9 245,42 zł. Zgodnie z art. 15 zzb ust. 16 ustawy o COVID-19, przedsiębiorcom naliczono odsetki ustawowe w łącznej wysokości 20,73 zł, które zostały zwrócone na konto MUP w Lublinie.
- 2 przedsiębiorców zwróciło się o rozłożenie na raty spłaty należności w wysokości 21 368,80 zł, w tym środki FP 19 181,84 zł. Stosownie do art. 15zzb ust. 17 w związku z ust. 18 ustawy o COVID-19, po uzyskaniu opinii Wojewody Lubelskiego, w jednym przypadku wydano decyzję orzekającą o odmowie rozłożenia na raty należności w kwocie 14 442,88 zł, a w drugim przypadku o rozłożeniu na raty należności wynikającej z rozliczenia umowy w kwocie 6 041,13 zł<sup>38</sup>. W pierwszym przypadku przedsiębiorca dokonał zwrotu należności głównej oraz zwrócił się do Urzędu z wnioskiem o umorzenie odsetek ustawowych<sup>39</sup> wynoszących 661,10 zł. W drugim przypadku przedsiębiorca dokonał dotychczasowej spłaty w wysokości 2 017,13 zł.
- w przypadku jednej należności w wysokości 1 777,43 zł, w tym środki FP 1 627,18 zł, nie upłynął termin do jej uiszczenia.

[Akta kontroli str.: 79-96, 439-445, 638-678, 1065-1082, 1089-1120, 1261-1279, 1306, 1463-1477]

<sup>37</sup> Zarządzenie nr 37/2022 Dyrektora MUP w Lublinie z dnia 18 maja 2022 r.

<sup>38</sup> 6 000,00 zł z tytułu wypowiedzenia umowy oraz 41,13 zł z tytułu odsetek ustawowych. Należność łączna w kwocie 6 925,92 zł. Kwota 925,92 zł wpłacona przez przedsiębiorcę 15 grudnia 2021 r.

<sup>39</sup> Wniosek złożony 28 lipca 2022 r., wg stanu na 19 sierpnia 2022 r. nie został rozpatrzony.

#### **II.4. Prawidłowość wydatkowania środków FP w ramach pożyczek, o których mowa w art. 15zzd i 15zzda ustawy o COVID-19**

**22.** W latach 2020-2021 do MUP w Lublinie wpłynęło 23 518 wniosków, wskazanych w art. 15zzd ust. 2 i 15zzda ust. 2 ustawy o COVID-19, złożonych przez mikroprzedsiębiorców i organizacje pozarządowe lub podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie o udzielenie jednorazowo pożyczek (dalej: wniosek o pożyczkę). Kwota wnioskowana jednorazowych pożyczek w złożonych wnioskach o pożyczkę wyniosła 117 378 807,18 zł.

**23.** W badanym okresie Prezydent zawarł z beneficjentami 20 676 umów pożyczek na kwotę 103 209 103,36 zł, w tym w 2020 r. na kwotę 102 288 022,44 zł<sup>40</sup>, a w 2021 r. na kwotę 921 080,92 zł<sup>41</sup>.

Badaniem objęto łącznie 100 spraw, w tym 80 z 20 676 wniosków o pożyczkę rozpatrzonych przez Urząd pozytywnie<sup>42</sup> oraz 20 z 2 842 wniosków ujętych jako negatywne.

**24.** Czas rozpatrywania przez MUP w Lublinie kompletnych wniosków o pożyczkę wyniósł w zbadanych przypadkach dla wniosków pozytywnych od jednego do 37 dni, a dla negatywnych od 2 do 76 dni. W przypadku zbadanej odmowy, w której powyższy okres wyniósł 76 dni od daty złożenia wniosku, wniosek nie został uzupełniony przez wnioskodawcę.

**25.** Dokumentacja 20 niezatwierdzonych wniosków o pożyczkę, wykazała że:

- w przypadku 5 wniosków o pożyczkę, z powodu niespełnienia warunków do jej udzielenia zostały sporządzone pisemne zawiadomienia o odmowie przyznania pożyczki,
- 2 wnioskodawców nie uzupełniło wniosków pomimo wezwań Urzędu do ich uzupełnienia,
- w przypadku 9 wniosków były one kolejnymi po pozytywnie rozpatrzonych dla danego beneficjenta,
- 4 wnioski nie zostały rozpatrzone z powodu rezygnacji przez wnioskodawców.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

**26.** Wypłata 80 pożyczek przez MUP w Lublinie nastąpiła po weryfikacji kompletności wniosku o pożyczkę oraz spełnieniu przez wnioskodawcę warunków do udzielenia pożyczki, o których mowa w art. 15zzd ust. 1 i 2 i 15zzda ust. 1 i 2 ustawy o COVID-19.

W przypadku wniosków złożonych na podstawie art. 15zzda ustawy o COVID-19, Urząd zweryfikował złożone oświadczenia dotyczące obrotów za poprzedni rok z kwotą należną do wypłaty, co było zgodne z art. 15zzda ust. 3 ustawy o COVID-19.

**27.** Termin wypłaty przez Urząd zbadanych pożyczek nie przekroczył dwóch dni roboczych od dnia podpisania umowy pożyczki przez osobę upoważnioną przez Prezydenta, tj. był zgodny z § 1 ust. 3 zawartych umów pożyczek.

**28.** W zbadanych wnioskach o pożyczkę złożonych na podstawie art. 15zzd ustawy o COVID-19 rozpatrzonych pozytywnie, kwota udzielonych na podstawie umowy i wypłaconych jednorazowych pożyczek nie przekroczyła 5 000,00 zł, czyli kwoty określonej w art. 15zzd ust. 3 ustawy o COVID-19. W przypadku zbadanych wniosków o pożyczkę złożonych na podstawie art. 15zzda ustawy o COVID-19 umowy pożyczek

---

<sup>40</sup> Analityka dla kont: 136-000-066 oraz 136-096-001 – FP i rezerwa FP.

<sup>41</sup> Analityka dla konta 136-000-066.

<sup>42</sup> W tym: 75 z wykazu pn. *Wnioski art. 15 zzd i zdda* – arkusz *Wnioski pozytywne*; 5 z rejestru wniosków o pożyczkę – do zwrotu.

nie przekroczyły kwoty 5 000,00 zł i 10% przychodów w poprzednim roku bilansowym, wskazanych we wniosku, co było zgodne z art. 15zzda ust. 3 ustawy o COVID-19.

**29.** Urząd zweryfikował spełnienie warunku określonego w art. 15zzd ust. 7 lub odpowiednio w art. 15zzda ust. 7 ustawy o COVID-19, tj. prowadzenia działalności przez okres 3 miesięcy od dnia udzielenia pożyczki<sup>43</sup>. W wyniku weryfikacji MUP w Lublinie umorzył 75 spośród 80 zbadanych pożyczek. W jednym zbadanym przypadku wnioskodawca odstąpił po przekazaniu środków od umowy pożyczki i dokonał ich zwrotu. W kolejnych 4 zbadanych przypadkach wnioskodawcy nie spełnili warunków umorzenia pożyczki. MUP w Lublinie wezwał ich do zwrotu udzielonego wsparcia, co w jednym przypadku skutkowało jednorazowym zwrotem całej kwoty, w 2 przypadkach spłatą w ratach<sup>44</sup>, w 4. sprawie, w związku z niepodjęciem wezwania do zwrotu, podjęto działania prawne celem odzyskania udzielonej pożyczki.

**30.** Zgodnie z art. 15zzd ust. 4 i art. 15zzda ust. 4 ustawy o COVID-19, oprocentowanie pożyczki jest stałe i wynosi w skali roku 0,05 stopy redyskonta weksli przyjmowanych przez Narodowy Bank Polski. Spośród 20 676 umów pożyczek, w przypadku 39 wystąpiła konieczność zwrotu pożyczki. Kontrola wykazała, że Urząd w 39 sprawach naliczył odsetki w nieprawidłowej kwocie wynoszącej 27,50 zł (kwota łączna 1 072,50 zł). Prawidłowa wysokość odsetek w 17 przypadkach wynosiła 1,38 zł, a w 22 przypadkach 0,28 zł – łączna kwota odsetek 29,62 zł.

Jak wyjaśnił Dyrektor MUP w Lublinie<sup>45</sup>, przyczyną powyższego działania było błędne obliczenie oprocentowania przez pracowników Urzędu.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, MUP w Lublinie podjął w toku kontroli czynności polegające na ponownym przeliczeniu w przypadku 39 umów, należnego oprocentowania dla umowy pożyczki. W wyniku powyższego działania Urząd dokonał zwrotu 692,32 zł na rzecz 26 beneficjentów, którzy dokonali spłaty odsetek ustawowych w pierwotnie błędnie naliczonej kwocie, informując ich jednocześnie pisemnie o powstałej nadpłacie. W przypadku 13 pozostałych beneficjentów, którzy nie dokonali spłaty pożyczki w pełnej kwocie, pomniejszono ich należność z tytułu udzielonej pożyczki oraz poinformowano o ponownym przeliczeniu odsetek. Dyrektor MUP w Lublinie uwzględnił w Zarządzeniu Nr 49/2022 z dnia 29 lipca 2022 r. zmieniającym Zarządzenie nr 2/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Urzędzie Pracy w Lublinie* kwestie związane z oprocentowaniem udzielonej pożyczki oraz naliczeniem odsetek.

Pracownicy odpowiedzialni za błędne obliczenie oprocentowania, zostali pisemnie pouczeni o konieczności dochowania należytej staranności przy podejmowaniu czynności rodzących skutki prawne i finansowe.

Dodatkowo, jak wynika z wyjaśnień Dyrektora MUP w Lublinie<sup>46</sup>, nie było przypadków, w których mikroprzedsiębiorca zwrócił się do Urzędu o zapłatę odsetek ustawowych od nieprawidłowo naliczonych odsetek od pożyczki.

Działanie MUP w Lublinie polegające na obliczeniu odsetek od umów pożyczek niespełniających warunku umorzenia, skutkującym zawyżeniem ich kwoty w stosunku

---

<sup>43</sup> Pismo z 23 sierpnia 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT – Do systemu Syriusz wprowadzono rozszerzenie polegające na weryfikacji wniosków pod kątem automatycznego umarzania.

<sup>44</sup> W jednym przypadku raty spłacono w całości i w terminie, w drugim mikroprzedsiębiorca po spłaceniu 7 rat nie wywiązał się z dalszego harmonogramu spłaty pożyczki – sprawa została przekazana do radcy prawnego celem wszczęcia postępowania sądowego.

<sup>45</sup> Pismo z 29 lipca 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT.

<sup>46</sup> Pismo z 23 sierpnia 2022 r., MUP.PKI.0901.8.2022.JT.

do wynikającej z art. 15zzd ust. 4 i art. 15zzda ust. 4 ustawy o COVID-19, należy uznać za nieprawidłowe.

[Akta kontroli str.: 63-78, 122-123,149, 439-571, 638-666, 1051-1064, 1175-1260, 1306]

### III. Informacje o kontroli

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej<sup>47</sup>, Zespół kontrolerów w składzie:

- Ewa Buczek, główny specjalista, kierownik Zespołu,
- Joanna Steczkiewicz-Szpyt, główny specjalista, członek Zespołu,
- Marcin Powęzka, główny specjalista, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono od 27 czerwca do 31 sierpnia 2022 r. w Miejskim Urzędzie Pracy w Lublinie, z siedzibą przy ul. Niecałej 14, 20-080 Lublin.

W okresie objętym kontrolą Urzędem kierowała Pani Katarzyna Kępa, która objęła stanowisko Dyrektora Miejskiego Urzędu Pracy w Lublinie od 9 czerwca 2003 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej, pismem z 8 listopada 2022 r.<sup>48</sup>, zgłosił zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z 28 października 2022 r.<sup>49</sup> Zastrzeżenia zostały rozpatrzone.

### IV. Zalecenie

Wobec powyższych ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań zapewniających wyeliminowanie w przyszłości ewentualnych błędów przy naliczaniu należności w formie odsetek na etapie rozliczania udzielonego beneficjentom wsparcia przez MUP w Lublinie.

Zwracam się o przedłożenie informacji o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

Od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Z wyrazami szacunku  
z up. Ministra Rodziny i Polityki Społecznej  
Stanisław Szwed  
Sekretarz Stanu  
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Znak pisma	BKA-V.084.2.1.2022.EB
Identyfikator pliku	6433449
Nazwa pliku	KW_739186_BKA_plik3.DOCX
Wersja pliku	1
Skrót pliku	cea7880962b4d65556e00f209d432e47

<sup>47</sup> Upoważnienia z 22 czerwca 2022 r. nr: BKA-V.0121.30.2022, BKA-V.0121.31.2022, BKA-V.0121.32.2022.

<sup>48</sup> MUP.PKI.0901.8.2022.JT.

<sup>49</sup> BKA-V.084.2.1.2022.EB.

Wydrukował(a): Ewa Buczek BKA-V

Data wydruku: 2023-03-07 12:50:49

**Podpisane przez:**

Stanisław Szwed

Sekretarz stanu - Sekretarz Stanu

Data podpisu: 2022-12-22 18:45:38

Numer certyfikatu: 490221302261632796

Wystawca certyfikatu: Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.