



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 19 czerwca 2019 r.

BKA.I.0842.1.5.2019.EB

Pani
Anna Skass
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Giżycku
ul. Gdańska 11
11-500 Giżycko

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Powiatowy Urząd Pracy w Giżycku, ul. Gdańska 11, 11-500 Giżycko
<i>Podstawa prawna kontroli</i>	Art. 118a w związku z art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ¹ , dalej zwana ustawą
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 1 do 5 kwietnia 2019 r.
<i>Zakres kontroli</i>	Wydatkowanie środków Funduszu Pracy na realizację wybranych zadań w 2018 roku: refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawanie środków na podjęcie działalności gospodarczej.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Biuro Kontroli i Audytu, Wydział Kontroli do Spraw Pracy
<i>Kontrolerzy</i>	1. Magdalena Pachulska, naczelnik, upoważnienie do kontroli BKA.VI.0160.151.2019 z dnia 25 marca 2019 roku, kierownik zespołu kontrolerów 2. Ewa Buczek, główny specjalista, upoważnienie do kontroli BKA.VI.0160.152.2019 z dnia 25 marca 2019 roku
<i>Ocena kontrolowanej działalności</i>	Na podstawie ustaleń kontroli, działalność Powiatowego Urzędu Pracy w Giżycku w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie pomimo

¹ Dz. U. z 2018. poz. 1265 z późn. zm.

stwierdzonych nieprawidłowości, które dotyczyły niedostosowania treści regulaminów przyznawania dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy do wymogów ustawy oraz rozporządzenia z dnia 14 lipca 2017 r. Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej² (dalej rozporządzenie).

Ustalenia kontroli

I. Ustalenia kontroli.

W Powiatowym Urzędzie Pracy w Giżycku - zwanym dalej PUP lub Urzędem - zadania związane z przyznawaniem dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej, zwanej dalej działalnością oraz refundacją kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, zwanej dalej refundacją, realizowane były przez Dział Instrumentów Rynku Pracy³.

W 2018 r. zadaniami związanymi z przyznawaniem dofinansowania na działalność gospodarczą oraz refundacją kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, zajmowało się dwóch pracowników Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str. 8-45]

Zgodnie ze sprawozdaniem MRPiPS – 02 za rok 2018 z tytułu finansowania refundacji kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy wydatkowano kwotę 810 100 zł (35 osób), zaś na dotacje na podjęcie działalności gospodarczej 1 098 000 zł (47 osób). W ramach środków z Funduszu Pracy dofinansowano łącznie 18 umów, w tym 8 o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej oraz 10 dotyczących refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.⁴

² Dz. U. z 2017 r., poz. 1380.

³ Uchwała nr 40.2015 Zarządu Powiatu w Giżycku z dnia 20 kwietnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Giżycku – regulamin obowiązywał do 9 grudnia 2018 r. Uchwała nr 3.2018 Zarządu Powiatu w Giżycku z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Giżycku – regulamin obowiązuje od 10 grudnia 2018 r.

⁴ Sposób rozpatrzenia: 17 wniosków dotyczących refundacji (1 wniosek został wycofany przez pracodawcę, a 15 wniosków na 16 stanowisk pracy zostało poddanych ocenie Komisji – podpisano 10 umów, w 2 przypadkach wnioski nie uzyskały wymaganej liczby punktów, 4 wnioski rozpatrzono negatywnie z uwagi na brak osób bezrobotnych spełniających wymagania adekwatne do wnioskowanego stanowiska pracy) oraz 17 wniosków o dofinansowanie działalności (14 wniosków rozpatrzono pozytywnie – w 8 przypadkach podpisano umowy, w 1 przypadku umowa miała być zawarta po uzyskaniu zgody na dofinansowanie ze środków EFS, w 5 przypadkach nie zawarto umów z uwagi na brak środków), 2 wnioski rozpatrzono negatywnie – brak przygotowania zawodowego, zawyżone efekty ekonomiczne prowadzonej działalności oraz w 1 przypadku wniosek został wycofany. PUP zawarł łącznie 47 umów o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej na łączną kwotę 1 098 000 zł, w tym w ramach: Funduszu Pracy – 8 umów na kwotę 159 700 zł, POWER – 11 umów na kwotę 253 000 zł, RPO WiM – 28 umów na kwotę 685 300 zł. PUP utworzył łącznie 35 stanowisk pracy w ramach refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy na łączną kwotę 810 100 zł, w tym w zakresie: Funduszu Pracy – 10 stanowisk na kwotę 193 300 zł, RPO WiM – 25 stanowisk na kwotę 616 800 zł.

W 2018 roku, w ramach Funduszu Pracy, złożono ogółem 34 wnioski, w tym 17 dotyczących refundacji oraz 17 o dofinansowanie działalności gospodarczej.

Badaniu kontrolnemu poddano łącznie 18 spraw, w których dokonano z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznania środków na podjęcie działalności gospodarczej⁵.

[Dowód: akta kontroli str. 92-95, 306-314]

Kontrola wykazała, że wprowadzone przez Dyrektora Urzędu w regulaminach w sprawie przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej, jak i w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, niektóre dodatkowe wymogi dotyczące warunków przyznawania tych form wsparcia nie miały podstaw w obowiązujących przepisach prawa. Art. 46 ust. 6 ustawy zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw pracy do określenia w drodze rozporządzenia, m.in. szczegółowych warunków i trybu przyznawania podmiotom i osobom, o których mowa w ust. 1 pkt 1-1c i pkt 2 oraz ust. 1a i 1b, refundacji i jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej. Wprowadzenie dodatkowych wymogów w ww. regulaminach ograniczało dostęp podmiotów i osób uprawnionych do tej formy aktywizacji, na przykład:

a) w regulaminie przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej wskazano między innymi, że:

- siedziba działalności gospodarczej będzie na terenie powiatu giżyckiego - § 4 ust. 1,
- nie udziela się dofinansowania na wyszczególnione rodzaje działalności (np. na działalność handlową, działalność usług taxi, na prowadzenie działalności gospodarczej tożsamej lub pokrewnej z działalnością współmałżonka lub osób z pierwszej linii pokrewieństwa - § 4 ust. 5), czy też dofinansowanie nie może być przyznane na wydatki wskazane w § 4 ust. 5 (np. zakup rzeczy od współmałżonka, czy też zakup pojazdów, w tym przyczep i lawet przeznaczonych do wykonywania działalności gospodarczej (zarobkowej) w zakresie transportu),

b) w regulaminach w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy wskazano m.in., że:

- nie dokonuje się refundacji na zakup rzeczy od współmałżonka, osób pozostających z nim we wspólnym gospodarstwie domowym oraz od osób z pierwszej linii pokrewieństwa wnioskodawcy – (§ 6 ust. 3).

⁵ Sprawy o nr: RP-6100/4/DZ/2018, RP-6100/7/DZ/2018, RP-6100/3/DZ/2018, RP-6100/17/DZ/2018, RP-6100/14/DZ/2018, RP-6100/16/DZ/2018, RP-6100/9/DZ/2018, RP-6100/10/DZ/2018, RP-6110/7/DZ/2018, RP-6110/3/DZ/2018, RP-6110/14/DZ/2018, RP-6110/5/DZ/2018, RP-6110/8/DZ/2018, RP-6110/1AM/2018, RP-6110/2/AM/2018, RP-6110/4/DZ/2018, RP-6110/13/DZ/2018, RP-6110/11/DZ/2018.

Dyrektor Urzędu, odnośnie zawarcia w regulaminie w sprawie przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej dodatkowych wymogów/ograniczeń wyjaśniła, m.in. że warunek złożenia wniosku ze względu na siedzibę działalności gospodarczej na terenie powiatu giżyckiego został sformułowany ze względu na „...kreowanie polityki lokalnego rynku pracy poprzez wspieranie powstania takich podmiotów gospodarczych, które są pożądane na lokalnym rynku pracy np. mało firm z danej branży...”⁶ Ponadto, wprowadzeniem takiego zapisu Urząd zabiega o znajdowanie się siedzib działalności w powiecie giżyckim. W zakresie wydatków niepodlegających dofinansowaniu, Urząd poinformował, że dookreślił katalog wydatków wyłączając m. in. te, które zostały wyłączone z pomocy de minimis na podstawie Rozporządzenia 1407/2013 z 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.

Natomiast w zakresie regulaminu w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, Dyrektor PUP wyjaśniła⁷, że „wyszczególnienie wydatków niepodlegających refundacji pozwala przedsiębiorcy racjonalnie planować zakupy pod kątem stanowiska pracy i jednocześnie nie wyklucza zastosowania par. 15 ust. 1 regulaminu. „Określenie szczegółowych warunków refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy może być przedmiotem negocjacji pomiędzy stronami umowy” oraz par. 16. „W wyjątkowych, uzasadnionych i umotywowanych przypadkach, Dyrektor urzędu może odstąpić od niektórych postanowień niniejszego Regulaminu, jeśli nie zostały nałożone na strony umowy [...] w sposób obligatoryjny przepisami...”.

[Dowód: akta kontroli str. 46-91, 288-291]

W 2018 r. wnioski o refundację i dofinansowanie były rozpatrywane i opiniowane przez komisję powołaną zarządzeniem Dyrektora Urzędu.⁸ Z posiedzeń komisji sporządzane były protokoły.

Osoby bezrobotne skierowane do pracy w ramach refundacji i otrzymujące dotacje na podjęcie działalności gospodarczej zostały zaliczone do drugiego profilu pomocy.

[Dowód: akta kontroli str. 61-62, 90-91, 306-958]

Kontrola wykazała, że wnioski o dofinansowanie i refundację zostały złożone zgodnie z właściwością miejscową, zawierały informacje określone odpowiednio w § 2 ust. 2 i § 6 ust. 2 rozporządzenia, oraz zostały opatrzone podpisem osób uprawnionych do otrzymania

⁶ Wyjaśnienia do Regulaminu w sprawie przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej.

⁷ Wyjaśnienia do regulaminu w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.

⁸ Zarządzenie Dyrektora PUP nr 10 z 31.01.2018 r. w sprawie powołania komisji w celu rozpatrywania wniosków o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej. Zarządzenie Dyrektora PUP nr 13 z 06.02.2018 r. w sprawie powołania komisji w celu rozpatrywania wniosków w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.

środków. Do wniosków załączono oświadczenia, o których mowa w § 2 ust. 4 oraz w § 6 ust. 3 rozporządzenia.

Badane wnioski o refundację i dofinansowanie spełniały przesłanki, o których mowa w § 3 ust. 1-2 oraz w § 7 ust. 1 rozporządzenia. Stosownie do § 3 ust. 3 oraz § 7 ust. 4 rozporządzenia powiadamiano pisemnie wnioskodawcę o sposobie rozpatrzenia wniosku.

[Dowód: akta kontroli str. 315-958]

W badanych sprawach Urząd przeprowadzał wizyty monitorujące w zakresie wywiązywania się z warunków zawartych umów o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej oraz wykorzystania środków zgodnie z umową w sprawie refundowania kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, tj. stosownie do § 5 ust. 4 i 6 oraz § 9 ust. 5 rozporządzenia. W zakresie refundacji kosztów stanowiska pracy, wizyty monitorujące przeprowadzane były przed wydaniem skierowania osobie bezrobotnej i polegały na weryfikacji dokonanych wydatków oraz stwierdzeniu utworzenia stanowiska pracy, jego wyposażenia lub doposażenia. Natomiast w zakresie dofinansowania działalności gospodarczej wizyty dokonywane były po rozliczeniu otrzymanych środków i polegały na jego weryfikacji. Zgodnie z ilością zawartych umów, zostało przeprowadzonych łącznie 18 wizyt sprawdzających. Ze względu na krótki okres realizacji umów, Urząd nie przeprowadził dotychczas planowanych drugich wizyt sprawdzających. Jednak, w celu oceny prawidłowości realizacji umów, w zakresie refundacji, podmioty zobowiązane są do składania kwartalnych informacji o zatrudnionej osobie, a w zakresie dofinansowania działalności gospodarczej, Urząd sprawdza po roku prowadzenie działalności w Centralnej Ewidencji i Informacji Działalności Gospodarczej⁹.

Analiza dokumentacji wykazała, że umowy o refundację/przyznanie środków na podjęcie działalności gospodarczej zawierały elementy, o których mowa w § 4 ust. 1, 3 oraz § 8 ust. 2 rozporządzenia.

W treści umów (w § 5/§ 8), zawarto informację o formie zabezpieczenia spłaty udzielonego dofinansowania/refundacji w przypadku niedotrzymania warunków w niej określonych. Formy zabezpieczenia zwrotu refundacji i dofinansowania spełniały wymogi § 10 ust. 1 rozporządzenia. Stosownie do § 10 ust. 2 rozporządzenia, określono termin złożenia zabezpieczenia zwrotu refundacji lub dofinansowania.

Kwoty refundacji oraz przyznanego dofinansowania w badanych umowach nie przekraczały wysokości określonej w art. 46 ust. 1 pkt 1 oraz 2 ustawy, tj. 6-krotnej wysokości przeciętnego wynagrodzenia.

⁹ Pismo PUP z 3.04.2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 294-296, 315-958]

W badanych sprawach dochowano terminu 2 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej złożenia do Urzędu przez bezrobotnego rozliczenia zawierającego zestawienie kwot wydatkowanych od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie na poszczególne towary i usługi ujętych w szczegółowej specyfikacji, tj. zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 3 w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia.

Zgodnie z § 2 umów o dofinansowanie bezrobotnym podjęcia działalności gospodarczej, „zmiany wartości wydatków poszczególnych pozycji wyszczególnionych w Specyfikacji wydatków do poniesienia w ramach dofinansowania, przekraczające 10% przewidywanych kwot, wymagają akceptacji Urzędu. Kontrola wykazała, że w 3 sprawach¹⁰ w ramach przyznania dofinansowania do podjęcia działalności gospodarczej w *Specyfikacji wydatków do poniesienia w ramach dofinansowania*, łącznie w 3 pozycjach poszczególnych wydatków przewidywane ceny przekraczały 10% wartości wykazanych w *Szczegółowym rozliczeniu otrzymanego dofinansowania....* Dyrektor PUP wyjaśniła, że opierając się o postanowienie zawarte w § 9 ust. 2 rozporządzenia oraz w § 13 regulaminu, wydatki zostały przez Urząd zaakceptowane, ponieważ wnioskodawcy wnieśli wkład własny w odpowiednich wysokościach.

Refundacji dokonywano po stwierdzeniu utworzenia stanowiska pracy, jego wyposażenia lub doposażenia, stosownie do wymogów § 5 ust. 4 rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 294-296, 315-958]

W 2018 roku nie odnotowano przypadków zwrotu środków z Funduszu Pracy otrzymanych na refundację doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy lub na podjęcie działalności gospodarczej.

Natomiast zwrot równowartości odliczonego lub zwróconego podatku od towarów i usług zakupionych w ramach refundacji dotyczył 7 przypadków i łącznie wyniósł 24 939,12 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 294-296]

Zalecenia

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam dostosowanie treści regulaminów przyznawania dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej oraz refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy do wymogów ustawy oraz rozporządzenia.

¹⁰ Umowy nr: UmDzGosOg/062/18/3 - poz. 10 na zasilacz przewidywana cena wynosiła 419,00 zł brutto, wg rozliczenia oraz wg faktury, kwota całkowita brutto zasilacza wyniosła 499,00 zł; UmDzGosOg/062/18/1 - poz. 7 na spawarkę przewidywana cena wynosiła 1 254,00 zł brutto, wg rozliczenia oraz wg faktury, kwota całkowita brutto spawarki wyniosła 2 499,00 zł.; UmDzGosOg/000/18/2 – w poz. 1 zaplanowano zakup lustrzanki w cenie 7 599,00 zł brutto, wg rozliczenia oraz wg faktury, kwota całkowita brutto lustrzanki wyniosła 9 998,00 zł.

Obowiązek poinformowania MRPiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków

Zwracam się o przedłożenie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Informację należy przekazać do Biura Kontroli i Audytu MRPiPS.

Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. MINISTER
Krzysztof Szwed
SEKRETARZ STANU



