



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 12 lipca 2024 r.

PS-III.865.4.2024.BN

**Pani  
Aleksandra Nowogórska  
Dyrektor  
Powiatowego Urzędu Pracy  
w Nidzicy**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nidzicy, ul. Traugutta 23, 13-100 Nidzica, Regon: 510928701, NIP: 745-10-75-498.

[Dowód: akta kontroli str. 77-81 ]

Miejsce kontroli: siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą stanowisko kierownika jednostki pełniła Pani Aleksandra Nowogórska – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Nidzicy, powołana na to stanowisko przez Starostę Nidzickiego z dniem 1 maja 2002 r.

[Dowód: akta kontroli str. 82-83]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Pani Brygida Niemiro – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 28/2024 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego;
- Pani Magdalena Kielak - starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 12/2022, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego,
- Pani Małgorzata Światocho - inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 26/2024, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego

na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, nr FK-IV.0030.296.2024 z dnia 9 maja 2024 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Termin kontroli: 13-14 maja 2024 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3/2024.

Zakres objęty kontrolą:

Ocena przestrzegania przepisów prawa obowiązujących w zakresie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy skierowanych bezrobotnych oraz zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy na ten cel.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 - 115 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Ileokroć w wystąpieniu pokontrolnym jest mowa o:

- ustawie – oznacza to ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U., z 2021 r. poz. 1110 ze zm., z 2022 r., poz. 690 ze zm.);
- MRiPS – oznacza to Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej;
- PUP – oznacza to Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy;
- Dyrektorze – oznacza to Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nidzicy.

Obowiązujące przepisy prawa w zakresie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy skierowanych bezrobotnych oraz przestrzegania zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy to:

- Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U., z 2021 r. poz. 1110 ze zm., 2022 r., poz. 690 ze zm.);
- Rozporządzenie MRPiPS 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 (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 243);
- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 TFUE do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, s. 1);
- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 TFUE do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz.Urz. UE L 352 z 24.12.2013, s. 9);
- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 717/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rybołówstwa i akwakultury (Dz. Urz. UE L 190 z 28.6.2014, s. 45);
- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 743 ze zm.);
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 października 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy (Dz. U. 2016 r., poz. 472).

**Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.**

Przedmiotem kontroli była ocena przestrzegania przepisów prawa obowiązujących w zakresie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych oraz przestrzegania zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy. Sprawdzono również zgodność danych przedstawionych kontrolującym z realizacji ww. zadań z obowiązującą sprawozdawczością – sprawozdaniu MPiPS-02 o przychodach i wydatkach FP.

Ustaleń kontroli dokonano w oparciu o analizę dokumentacji z realizacji refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych, przedstawionych przez PUP danych statystycznych, zakresu obowiązków pracownika odpowiedzialnego za realizację kontrolowanego zadania oraz wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora PUP.

W kontrolowanym okresie PUP funkcjonował na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, zatwierdzonego Uchwałą Nr 424/2014 Zarządu Powiatu w Nidzicy z dnia 16 września 2014 r., zmienionego Uchwałami:

- Nr 349/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r.;
- Nr 22/73/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r.;
- Nr 37/133/2019 z dnia 20 listopada 2019 r.;
- Nr 46/162/2020 z dnia 11 marca 2020 r.;
- Nr 144/438/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r.;

Zgodnie z ww. regulaminem, za realizację kontrolowanego zadania odpowiedzialny jest Dział Poradnictwa Zawodowego i Instrumentów Rynku Pracy, wchodzący w skład Centrum Aktywizacji Zawodowej, do którego zadań zgodnie z § 22 ust. 13 należy przygotowywanie i rozliczanie umów dotyczących zrefundowania podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą, niepubliczne przedszkole, niepubliczną szkołę, producentowi rolnemu, o którym mowa w art. 46 ust. 1 pkt 1a ustawy, kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego lub skierowanego poszukującego pracy niepozostającego w zatrudnieniu (...).

Zgodnie z § 10 i 11 Regulaminu oraz schematem organizacyjnym stanowiącym załącznik do Regulaminu, bezpośredni nadzór nad Działem Poradnictwa Zawodowego i Instrumentów Rynku Pracy sprawuje kierownik Działu, podlegający Dyrektorowi.

[Dowód: akta kontroli str. 11-76]

Kontrolującym przedłożono procedury postępowania w przypadku refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych. Zgodnie z ww. procedurami „refundacja udzielana jest na podstawie:

- Art. 46 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy;

- 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.

Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w urzędzie pracy realizowana jest przez specjalistę ds. programów w Dziale Poradnictwa Zawodowego i Instrumentów Rynku Pracy, który odpowiada za:

- udzielanie informacji dotyczących przyznawania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy (bezpośrednio, telefonicznie, mailowo);
- przygotowanie informacji na stronę internetową, tablicę ogłoszeń;
- informowanie wnioskodawców (podmioty prowadzące działalność gospodarczą, niepubliczne przedszkola lub niepubliczne szkoły, producenci rolni) o sposobie rozpatrzenia wniosku – na piśmie;
- przygotowywanie umów o udzielenie podmiotowi refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy;
- prawidłową realizację umów;
- opracowywanie danych statystycznych z zakresu udzielonych refundacji;
- opracowywanie i aktualizacja wniosków i umów dotyczących formy wsparcia;
- analiza przepisów prawnych dotyczących udzielania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.

**I etap** – do podpisania umowy:

1. Informowanie o warunkach przyznawania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.
2. Analiza zaangażowanych środków w ramach zawartych umów.
3. Udzielanie informacji dotyczących prawidłowego wypełnienia dokumentów wraz z niezbędnymi załącznikami.
4. Przyjmowanie przez sekretariat od wnioskodawców wniosków o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy wraz z załącznikami.
5. Wprowadzenie wniosku do systemu Syriusz.
6. Analiza wniosku pod względem formalnym i merytorycznym.
7. W terminie do 30 dni od dnia złożenia dokonywana jest ocena wniosku wraz z załączonymi dokumentami przez Komisję, która zbiera się w następującym składzie: dyrektor lub zastępca dyrektora, kierownik działu poradnictwa zawodowego i instrumentów rynku pracy, pracownik merytoryczny. Komisja zbiera się na posiedzeniu doraźnie.
8. Przygotowanie i przekazywanie wykazów do starosty o sposobie rozpatrzenia wniosków.

9. Pisemna informacja o sposobie rozpatrzenia wniosku z uzasadnieniem. W przypadku negatywnego rozpatrzenia pisemne uzasadnienie odmowy.
10. Uzgodnienie warunków i terminu zawarcia umowy.
11. Założenie teczki sprawy wnioskodawcy.
12. Przygotowanie umowy o udzielenie podmiotowi refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy i zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis.
13. Przekazanie umowy do podpisu osobie upoważnionej, a następnie wnioskodawcy, współmałżonkowi wnioskodawcy (jeżeli dotyczy), poręczycielowi, współmałżonkowi poręczyciela (jeżeli dotyczy).

#### **II etap – realizacja umowy.**

1. Wprowadzenie zawartej umowy do systemu informatycznego Syriusz.
2. Sporządzenie sprawozdań o udzielonej pomocy de minimis i wprowadzenie do systemu SHRIMP.
3. Przygotowanie aneksów do umów na wniosek przedsiębiorcy.
4. Złożenie przez podmiot, w terminie określonym w umowie, rozliczenia wydatkowanych kwot na zakupy ujęte w umowie o udzielenie podmiotowi refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz dowodów zakupu i zapłaty.
5. Sprawdzenie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym.
6. Wizyta monitorująca podmiotu przez pracowników urzędu celem stwierdzenia utworzenia stanowiska pracy.
7. Rekrutacja bezrobotnych na utworzone stanowisko pracy.
8. Zatrudnienie skierowanej osoby bezrobotnej i przedstawienie umowy o pracę. Przygotowanie harmonogramu wsparcia i przekazanie go do WUP (w przypadku projektów RPO, POWER).
9. Przekazanie umowy o udzielenie podmiotowi refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy do działu finansowo-księgowego. Rejestracja w systemie Syriusz wypłaty środków.
10. Monitorowanie zwrotu na rachunek bankowy urzędu równowartości odliczonego lub zwróconego podatku VAT (jeżeli dotyczy).
11. Monitorowanie utrzymania utworzonego stanowiska pracy przez okres 24 miesiące, od dnia zatrudnienia pracownika (weryfikacja okresu zatrudnienia zatrudnionego bezrobotnego w danych dotyczących osób ubezpieczonych w ZUS).
12. W przypadku rotacji na stanowisku pracy - skierowanie przez urząd innego bezrobotnego.
13. Przygotowanie informacji o udzielonych środkach dla potrzeb statystyki.

#### **III etap – rozliczenie umowy.**

1. Przyjęcie oświadczenia dot. podatku VAT i sprawdzenie jego poprawności w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT.
2. Rozliczanie umów w systemie Syriusz.
3. W przypadku niedotrzymania warunków umowy rozwiązanie przez urząd umowy oraz wezwanie do zwrotu w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania urzędu otrzymanych środków wraz z odsetkami ustawowymi, naliczonymi od dnia otrzymania refundacji.
4. Badanie efektywności zatrudnieniowej po zakończeniu realizacji umowy.
5. Archiwizacja dokumentów po zakończeniu trwania umowy.”

[Dowód: akta kontroli str. 170-171]

Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego odbywała się na podstawie art. 46 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w wysokości określonej w umowie nie wyższej niż 6-krotna wysokość przeciętnego wynagrodzenia. Szczegółowe warunki i tryb dokonywania refundacji określało Rozporządzenie 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 243).

W PUP wstępnie ze środków Funduszu Pracy zaplanowano na realizację kontrolowanego zadania kwotę 330.000,00 zł, która została zwiększona o środki RPO - 330.000,00 zł oraz środki z Rezerwy Ministra – 165.000,00 zł. Ostatecznie w wyniku dokonanych przesunięć środków kwota przeznaczona na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy wyniosła 726.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 150-153]

Ze sprawozdania MRiPS - 02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy wynikało, że na refundację kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy wydatkowano kwotę 623,720,87 zł, na utworzenie 19 stanowisk pracy. Środki niewydatkowane stanowiły kwotę 102.279,13 zł, która została przeznaczona na wydatki obligatoryjne w 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 90-92; 150-153]

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Dyrektor, a także Kierownik Działu Poradnictwa Zawodowego i Instrumentów Rynku Pracy posiadali odpowiednie upoważnienia Starosty do zawierania w jego imieniu umów o refundację. Kontrolującym przedstawiono upoważnienia, które były poprawne pod względem formalno-prawnym.

[Dowód: akta kontroli str. 84-89]

W okresie objętym kontrolą zadania z zakresu refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych realizowała w PUP 1 osoba. W związku z usprawiedliwioną nieobecnością specjalisty ds. programów, odpowiedzialnego za inicjowanie i organizowanie tej formy wsparcia, od 24 listopada 2021 r. do 11 kwietnia 2022 r. zadanie realizował Kierownik Działu Poradnictwa Zawodowego i Instrumentów Rynku Pracy. Od dnia 12 kwietnia 2022 r. zadanie realizowane było przez referenta ds. aktywizacji. Przedmiotowe działania zostały ujęte w Kartach zakresu zadań i czynności.

[Dowód: akta kontroli str. 154-169]

W **2022 r.** do PUP wpłynęło **19** wniosków o przyznanie refundacji ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, spośród których:

- **18** wniosków rozpatrzono pozytywnie, w wyniku czego zawarto 18 umów – 1 umowa została rozwiązana na wniosek pracodawcy z powodu braku dostępności sprzętów, które miały być przedmiotem zakupu.
- **1** wniosek rozpatrzono negatywnie, z powodu niespełniania wymogów formalnych – pracodawca nie prowadził działalności gospodarczej przez okres 6 miesięcy bezpośrednio poprzedzających dzień złożenia wniosku.

[Dowód: akta kontroli str. 150-153]

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację dotyczącą losowo wybranych 10 pozytywnie rozpatrzonych wniosków w sprawie refundacji ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz 1 wniosek rozpatrzony negatywnie.

Kontrolujący ustalili, że formularz wniosku o zawarcie umowy dotyczącej refundacji ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy zawierał wszystkie elementy wynikające z § 2 ust. 2 i 3 Rozporządzenia oraz oświadczenia zgodne z § 2 ust. 4-7 Rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 229-256]

Wszystkie skontrolowane wnioski były składane do Starosty właściwego ze względu na siedzibę podmiotu lub ze względu na miejsce wykonywania pracy przez skierowanego bezrobotnego, podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu oraz załączono do nich wymagane oświadczenia i załączniki.

Kontrolujący ustalili, że wpływające wnioski podlegały weryfikacji formalnej i merytorycznej, a następnie wnioskodawcy byli informowani o podjętej decyzji. Podmioty

o pozytywnym lub negatywnym rozpatrzeniu wniosku otrzymywały pisemną informację w terminie do 30 dni od dnia złożenia wniosku.

[Dowód: akta kontroli str. 228]

Kontrolujący stwierdzili, że każdorazowo podmiot wnioskował o kwotę 33 000 zł. Dyrektor wyjaśniła, że „w 2022 roku refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy wynosiła do 600% przeciętnego wynagrodzenia – 33.943,80 zł”. Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy w 2022 r. udzielił 18 refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w kwocie do 33.000,00 zł. Sposób realizacji refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, w tym wysokość refundacji Urząd opiera na zasadach finansów publicznych, tj. osiągnięcie wysokich rezultatów przy możliwie najniższych nakładach. Wzięto również pod uwagę potrzeby pracodawców analizowane na podstawie refundacji udzielonych w latach poprzednich. Dodatkowym argumentem za przyjętym sposobem realizacji omawianej formy wsparcia była opinia Powiatowej rady Rynku Pracy, która zaakceptowała wysokość założonej refundacji Uchwałą Nr 19/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. Powiatowa Rada Rynku Pracy ustala politykę działań na powiatowym rynku pracy, jest zespołem opiniodawczo – doradczym w kwestii oddziaływania na rynek pracy i weryfikacji ustalonych na dany rok założeń. Opinia Powiatowej Rady Rynku pracy była w kwestii wysokości refundacji pozytywna, co może potwierdzać przyjęte założenie, iż zaspokajała na wystarczającym poziomie potrzeby pracodawców”. Dodatkowo Dyrektor wyjaśniła, że „realizowana przez PUP w Nidzicy w 2022 r. wysokość refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy była mniejsza o 3% od kwoty wynikającej z ustawy. Złożone w 2022 r. wnioski o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy pracodawców nie opiewały na kwoty większe niż 33.000,00 zł na jedno stanowisko pracy. Na 18 pracodawców żaden nie kwestionował przyznanej kwoty refundacji. Środki Funduszu Pracy będące w dyspozycji Powiatu Nidzickiego na finansowanie w 2022 r. programów na rzecz promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej bezrobotnych zostały podzielone tak, aby zrealizować jak najwięcej form wsparcia i jednocześnie zaktywizować jak największą liczbę osób bezrobotnych.

[Dowód: akta kontroli str. 173]

W ocenie kontrolujących zrozumiałe są przesłanki ograniczające wysokość maksymalnej refundacji, jednak złożone wyjaśnienia nie mogą zostać uwzględnione. Należy zwrócić uwagę, iż Minister Rodziny i Polityki Społecznej, główny dysponent środków Funduszu Pracy, pismem z dnia 30.09.2022 r., znak: DF-IV.0211.47.2022.AP wydał stosowne dyspozycje wszystkim Dyrektorom Wojewódzkich, Powiatowych i Miejskich urzędów pracy w sprawie wprowadzania wewnętrznych regulacji w zakresie górnych limitów/progów finansowania usług i instrumentów rynku pracy: „Departament Funduszy, w porozumieniu z Departamentem Rynku Pracy, Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, informuje, że wprowadzanie przez urzędy pracy wewnętrznych regulacji w zakresie górnych



limitów/progów finansowania usług i instrumentów rynku pracy jest praktyką nieprawidłową, niezgodną z prawem. Zgodnie z przepisem art. 6 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2000), organy administracji publicznej, w tym publiczne służby zatrudnienia, tj. Dyrektorzy Wojewódzkich i Powiatowych Urzędów Pracy wraz z kierowanymi przez nich urzędami pracy, mają obowiązek działać na podstawie przepisów prawa. Przepisy ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ani żadnych innych ustaw normujących finansowanie ze środków Funduszu Pracy określonych w nich form wsparcia, nie dają Dyrektorom urzędów pracy możliwości odgórnego, ogólnego, niezwiązanego z ustawowymi kryteriami limitowania (w formie jakichkolwiek wewnętrznych regulacji, np. regulaminów) wysokości udzielanego wsparcia ze środków Funduszu Pracy w ramach usług i instrumentów unormowanych tymi ustawami.”

Przed zawarciem umowy podmiot zabezpieczał przyznane środki wybraną i zaakceptowaną przez PUP formą zabezpieczenia. Jako zabezpieczenie zwrotu otrzymanej refundacji w Regulaminie w sprawie refundacji kosztów (...) przewidziano: weksel z poręczeniem wekslowym (aval), zastaw na prawach lub rzeczach, gwarancję bankową, blokadę środków zgromadzonych na rachunku bankowym, akt notarialny o poddaniu się egzekucji przez dłużnika, poręczenie osób fizycznych, prawnych oraz podmiotów nie posiadających osobowości prawnej, a posiadających zdolności do czynności prawnych. Podczas kontroli stwierdzono, że w 3 przypadkach, gdzie zabezpieczeniem było poręczenie osobny fizycznej, złożone przez poręczycieli były niekompletne, ponieważ nie zawierały wszystkich elementów, określonych w § 10 ust. 3 Rozporządzenia MRPiPS z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy (...). Zgodnie z ww. regulacją poręczyciel przedkłada staroście oświadczenie o uzyskiwanych dochodach ze wskazaniem źródła i kwoty dochodu oraz o aktualnych zobowiązaniach finansowych z określeniem wysokości miesięcznej spłaty zadłużenia. Składane oświadczenia nie zawierały tych informacji.

[Dowód: akta kontroli str. 257-262

Dyrektor wyjaśniła, że „10.02.2022 r. do Urzędu wpłynęło oświadczenie poręczyciela, które stanowiło formę zabezpieczenia zwrotu refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy do wniosku z 3 lutego 2022 r. Oświadczenie poręczyciela zawierało kategorie danych osobowych, które wynikały z art. 4 ust. 5b pkt 1, 3 i 10 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, które zostały wprowadzone zmianą do ustawy z 4 maja 2019 r. W związku z tym dotychczasowe oświadczenie zostało dostosowane do ww. przepisów ustawy.

14.06.2022 r. PUP w Nidzicy otrzymał opinię Inspektora Ochrony Danych, dotyczącą zbierania i przetwarzania danych, które powinno zawierać oświadczenie poręczyciela jako formy zabezpieczenia, która wynika z Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki

Spółecznej w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej. z opinii wynika, że oświadczenie poręczyciela powinno zawierać oprócz danych wynikających z art. 4 ust. 5b pkt 1, 3 i 10 ustawy również dane wymienione w § 10 ust. 3 ww. rozporządzenia. W związku z powyższym Urząd dokonał modyfikacji druku oświadczenia poręczyciela tak, aby było ono zgodne z Rozporządzeniem (...)

[Dowód: akta kontroli str. 172]

Zespół kontrolny przyjął powyższe wyjaśnienia i w trakcie czynności kontrolnych potwierdził, że działania PUP odpowiadały złożonym wyjaśnieniom.

Umowa mogła być zawarta, o ile w dniu jej zawarcia podmiot, producent rolny, przedszkole, szkoła, żłobek, klub dziecięcy lub podmiot świadczący usługi rehabilitacyjne nie rozwiązał stosunku pracy z pracownikiem w drodze wypowiedzenia dokonanego przez podmiot, producenta rolnego, przedszkola, szkołę, żłobek, klub dziecięcy lub podmiot świadczący usługi rehabilitacyjne albo na mocy porozumienia stron z przyczyn nie dotyczących pracowników, nie obniżył wymiaru czasu pracy lub złożył oświadczenie o obniżeniu lub zamiarze obniżenia wymiaru czasu pracy pracownika w okresie od dnia złożenia wniosku do dnia wypłaty refundacji na podstawie 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.

Podstawą refundacji była umowa zawarta przez Starostę z podmiotem, w tym żłobkiem lub klubem dziecięcym lub podmiotem świadczącym usługi rehabilitacyjne, przedszkolem, szkołą, producentem rolnym. Umowa zgodnie z § 4 ust. 1 Rozporządzenia zawierana była w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

We wszystkich zweryfikowanych umowach prawidłowo określono strony umowy.

Umowa zawierała zobowiązania wynikające z § 4 ust. 3 Rozporządzenia, t. j.:

- zatrudnienia na wyposażonym lub doposażonym stanowisku pracy skierowanego bezrobotnego przez okres co najmniej 24 miesięcy w pełnym wymiarze czasu pracy,
- utrzymania przez okres co najmniej 24 miesięcy stanowisk pracy utworzonych w związku z przyznaną refundacją,
- złożenia rozliczenia zawierającego zestawienie kwot wydatkowanych od dnia zawarcia umowy na poszczególne wydatki ujęte w specyfikacji wydatków – załącznik nr 1 do umowy,
- zwrotu otrzymanych środków w przypadku:
  - wykorzystania otrzymanych środków niezgodnie z przeznaczeniem wskazanym w złożonym wniosku,
  - złożenia niezgodnych z prawdą oświadczeń stanowiących załączniki do wniosku, zaświadczeń lub informacji, o których mowa w art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej,

- niedokonania w terminie zwrotu równowartości odzyskanego podatku od towarów i usług zakupionych w ramach przyznanej refundacji,
- naruszenia innych warunków umowy;
- zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług podatku naliczonego dotyczącego zakupionych towarów i usług w ramach przyznanego dofinansowania w terminie:
  - nie dłuższym niż 90 dni od dnia złożenia przez podmiot deklaracji podatkowej dotyczącej podatku od towarów i usług, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tego tytułu – w przypadku gdy z deklaracji za dany okres rozliczeniowy wynika kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego lub kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
  - nie dłuższy niż 30 dni od dnia dokonania przez urząd skarbowy zwrotu podatku na rzecz podmiotu – w przypadku gdy z deklaracji podatkowej dotyczącej podatku od towarów i usług, w której wykazano kwotę podatku naliczonego z tego tytułu, za dany okres rozliczeniowy wynika kwota do zwrotu.

[Dowód: akta kontroli str. 212-218]

Przed podpisaniem umowy pracownik PUP weryfikował wysokość otrzymanej przez podmiot pomocy de minimis. Po podpisaniu umowy podmiot otrzymywał zaświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis. Datą udzielenia pomocy de minimis była data zawarcia umowy. Pracownik sporządzał sprawozdanie z udzielonej pomocy de minimis a następnie rejestrował je w terminie 7 dni od dnia jej udzielenia w Systemie Harmonogramowania Rejestracji i Monitorowania Pomocy (SHRiMP). W przypadku rozwiązania umowy i zwrotu środków Funduszu Pracy bądź gdy podczas rozliczenia wydatkowanych środków uznano kwotę inną niż w umowie lub dokonano zwrotu podatku VAT wystawiano skorygowane zaświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis.

[Dowód: akta kontroli str. 219, 195]

W wyznaczonym w umowie terminie podmiot dostarczał do urzędu dokumenty potwierdzające dokonanie zakupów oraz składał pisemne oświadczenie dotyczące możliwości ubiegania się o zwrot podatku VAT, t. j.:

- oświadczał, że nie ma możliwości odzyskania równowartości podatku, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, za zakupy w ramach przyznanej refundacji; lub
- oświadczał, że pomimo możliwości odzyskania równowartości podatku, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, za zakupy w ramach przyznanej refundacji, nie będzie starał/a się o jego uzyskanie w rozliczeniach podatkowych; lub
- oświadczał, że mam możliwość odzyskania równowartości podatku, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, za zakupy w ramach przyznanej refundacji i będzie starał/a się o jego uzyskanie w rozliczeniach podatkowych

i zobowiązywał się do zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego podatku zgodnie z § 6 umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 205-211]

Pracownik urzędu sprawdzał zgodność przedstawionych dokumentów z kalkulacją wydatków i z zawartą umową. Potwierdzał zgodność kopii faktury z oryginałem. Przed wydaniem skierowania oraz dokonaniem wypłaty pracownik dokonywał odbioru utworzonego stanowiska pracy. Kontrola miała na celu sprawdzenie czy zakupiony sprzęt znajduje się w posiadaniu podmiotu i stanowi wyposażenie stanowiska pracy. Po wydaniu skierowania podmiot zatrudniał skierowaną osobę bezrobotną i dostarczał do PUP kopię umowy o pracę zawartą ze skierowanym bezrobotnym.

[Dowód: akta kontroli str. 203-204]

W trakcie trwania umowy PUP monitorował zatrudnienie skierowanych osób bezrobotnych. W przypadku rozwiązania umowy o pracę podmiot był zobowiązany zgodnie z § 2 ust. 7 umowy do informowania Urzędu w terminie 7 dni o każdym przypadku wcześniejszego rozwiązania przedłożenia dokumentu potwierdzającego okres zatrudnienia. W przypadku powstania wakatów na stanowisku pracy, podmiot zobowiązany był do zatrudnienia innej osoby bezrobotnej, skierowanej przez Urząd, w terminie 30 dni od daty powstania wakatów.

Osoby bezrobotne kierowane na utworzone stanowiska pracy, były zarejestrowane w PUP, bezrobotni posiadali wymagane kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie zawodowe niezbędne do wykonywania pracy. Po skierowaniu i podjęciu zatrudnienia, osoba bezrobotna traciła status w związku z podjęciem zatrudnienia w ramach środków z Funduszu Pracy zrefundowanych pracodawcy na doposażenie stanowiska pracy.

### **Zalecenia i uwagi**

W wyniku przeprowadzonej kontroli, na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy, kontrolowanej jednostce zaleca się:

1. odstąpienie od stosowania odgórnych, niewynikających z ustawy, limitów oraz ustalanie wysokości udzielanego wsparcia wyłącznie w oparciu o zapisy art. 46 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

### **Pouczenie**

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

**Adrian Żemis**  
DYREKTOR  
Wydziału Polityki Społecznej