



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 23 lipca 2024 r.

PS-III.865.11.2024.GM

**Pan  
Tomasz Rafalski  
Dyrektor  
Powiatowego Urzędu Pracy  
w Nowym Mieście Lubawskim**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Grunwaldzka 3, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie, Regon: 510929617, NIP: 877-13-31-816.

[Dowód: akta kontroli str. 11-12 ]

Miejsce kontroli: siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełniły:

- Pan Tomasz Rafalski – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, powołany na to stanowisko przez Starostę Nowomiejskiego z dniem 1 września 2014 r.;
- Pan Marcin Sobczak – Zastępca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim, powołany na to stanowisko przez Dyrektora PUP w Nowym Mieście Lubawskim z dniem 1 stycznia 2015 r.;

[Dowód: akta kontroli str. 13-14]

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

- Pani Genowefa Macina – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 10/2022, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego;
- Pani Marta Piątek – kierownik Oddziału Pracy, legitymacja służbowa nr 26/2021, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego;

na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, nr WK-I.0030.132.2024 z dnia 31 maja 2024 r.

[Dowód: akta kontroli str. 16-17]

Termin kontroli: 12-13 czerwca 2024 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2/2024.

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.

Ilekcroć 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 Nowym Mieście Lubawskim;
- Dyrektorze – oznacza to Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim.
- Zastępcy Dyrektora – oznacza to Zastępcę Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim.

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.) – dalej Ustawa;
- 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) – dalej Rozporządzenie;
- 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 z24.12.2013, 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 – sprawozdania 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, zakresów obowiązków pracowników odpowiedzialnych za realizację kontrolowanego zadania oraz wyjaśnień udzielonych przez Zastępcę Dyrektora PUP oraz pracownika realizującego kontrolowane zadanie.

W kontrolowanym okresie PUP funkcjonował na podstawie Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego Uchwałą Nr 3/10/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 grudnia 2018 r. Zgodnie z ww. regulaminem, za realizację kontrolowanego zadania odpowiedzialne było stanowisko pośrednika pracy w Dziale Instrumentów Rynku Pracy, wchodzącego w skład Centrum Aktywizacji Zawodowej, do którego zadań (§ 18 ust. 2 pkt 9) należała refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych osób bezrobotnych i uprawnionych poszukujących pracy.

Zgodnie z § 12 ust 3 oraz § 13 ust. 2 pkt 2 Regulaminu oraz schematem organizacyjnym stanowiącym załącznik do Regulaminu, Zastępca Dyrektora kieruje pracą Centrum Aktywizacji Zawodowej.

[Dowód: akta kontroli str.18-48]

Zarządzeniem nr 12/2021 z 26 lipca 2021 r. Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim wprowadził Regulamin refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz form zabezpieczenia zwrotu otrzymanych środków z powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim.

Kontrolujący zwrócili uwagę na § 8 ust. 1 pkt 3 regulaminu, który zawierał zapis: „Po zakończeniu okresu zatrudnienia wskazanego umową w sprawie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, Pracodawca zobowiązuje się do zatrudnienia osoby bezrobotnej i poszukującej pracy uprzednio skierowanej przez Urząd, zawierając z nią umowę o pracę na okres co najmniej 30 dni.” Powyższy zapis nakładał na podmiot dodatkowy obowiązek zatrudnienia o kolejny miesiąc skierowanej osoby na utworzonym stanowisku pracy, nie wynikający z Ustawy lub Rozporządzenia.

Z-ca Dyrektora PUP wyjaśnił, że „W § 8 ust. 1 pkt 3 zawarto zapis, zobowiązujący pracodawców do zawarcia umowy o pracę z osobą skierowaną na okres co najmniej 30 dni po zakończeniu okresu zatrudnienia wskazanego umową w sprawie refundacji oraz dostarczeniu w terminie 7 dni kserokopii umowy o pracę. Wyjaśniam, że powyższy zapis zastosowano

w celu osiągnięcia odpowiednich efektów z realizacji umów. Wprowadzając zapis kierowaliśmy się racjonalnością wydatków oraz osiągnięciem odpowiednich efektów kosztowych i zatrudnieniowych. Pracodawcy dostarczali stosowne umowy o pracę lub nawiązywali od razu dłuższy stosunek pracy. Dodać należy, że efektywność zatrudnieniowa krótkoterminowa na przestrzeni ostatnich trzech lat oscylowała na poziomie około 90 %.”

[Dowód: akta kontroli str.49-62,63]

Z uwagi na fakt, iż zapis dotyczący dodatkowego zatrudnienia nie został zawarty w umowie, kontrolujący przyjęli złożone wyjaśnienia. Nie mniej jednak w tej kwestii zapis regulaminu należy dostosować do treści Rozporządzenia.

Kontrolujący zwrócili uwagę na zapis w ogłoszeniu I i II naboru wniosków ograniczający wysokość maksymalnej refundacji do kwoty 30.000 zł.

Z-ca Dyrektora PUP wyjaśnił, że „każdego roku, w oparciu o uzyskaną decyzję finansową o wysokości przydzielonych do dyspozycji PUP środków finansowych Dyrektor przygotowuje propozycję planu podziału środków na poszczególne formy wraz z założeniami liczby osób aktywizowanych oraz planowanym limitem refundacji kosztów doposażenia, następnie plan zostaje przedłożony do zaopiniowania przez Powiatową Radę Rynku Pracy, a ostatecznie zatwierdzany przez Starostę. Wysokość kwoty refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy w danym roku jest zapisana w propozycji podziału środków Funduszu Pracy i w limitach księgowych planowanych na dany rok.

Ustalając ww. kwotę kierujemy się ograniczonym limitem środków finansowych przyznawanych na ten cel oraz efektywnością kosztową formy wsparcia. Dodatkowym powodem było kierowanie się racjonalnością wydatkowania środków publicznych. Określając maksymalny pułap refundacji na 2022 r. wzięto pod uwagę ogólny limit środków Funduszu Pracy oraz średnie koszty utworzenia stanowiska pracy. Mając na uwadze dotychczasowe doświadczenie w udzielaniu wsparcia, kwota zaproponowana jako maksymalna na 2022 r. była wystarczająca do stworzenia stanowiska pracy.”

[Dowód: akta kontroli str.69-72]

Kontrolujący nie uwzględnili złożonych wyjaśnień. 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.”*

Dyrektor PUP Zarządzeniem nr 3/2017 r. z dnia 2 stycznia 2017 r. powołał Komisję do opiniowania wniosków oraz Zespołu do spraw kontroli zewnętrznej, która została zmieniona Zarządzeniem nr 11/2021 z dnia 16 czerwca 2021 r. Komisja jest zespołem pomocniczym Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Mieście Lubawskim powołanym do oceny spełniania przez wnioskodawców warunków ubiegania się o daną formę pomocy oraz do badania i oceny wniosków. Pracą Komisji kieruje Przewodniczący określający, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków Komisji, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonanie czynności oraz przejrzystości jej prac. Komisja wydaje opinię w składzie co najmniej 4 osób. Opinie powinny posiadać uzasadnienia. Skład Komisji został określony w załączniku nr 1 do Zarządzenia.

[Dowód: akta kontroli str.64-68]

PUP w 2022 r. środki na wyposażenie, doposażenie stanowiska pracy przyznawał dwukrotnie w trybie konkursowym, tj. :

- I nabór wniosków odbył się w terminie od 06.06.2022 r. do 15.06.2022 r.,
- II nabór wniosków odbył się w terminie od 17.10.2022 r. do 26.10.2022 r.

Regulamin i ogłoszenie o naborze były umieszczone w siedzibie urzędu i na stronie internetowej urzędu [www.nowemiastolubawskie.praca.pl](http://www.nowemiastolubawskie.praca.pl).

W ogłoszeniu o naborze określano termin, źródła finansowania, miejsce i sposób oraz formę składania wniosków, a także wskazywano lokalizację dokumentów do pobrania. Pracownik odpowiadający za realizację kontrolowanego zadania oceniał wpływające wnioski pod względem formalnym. Następnie Komisja na podstawie Rozporządzenia i Regulaminu dokonywała oceny merytorycznej, sporządzała listę podmiotów ubiegających się o dofinansowanie wraz z oceną punktową.

[Dowód: akta kontroli str.73-85]

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 2022 r. w PUP w Nowym Mieście Lubawskim łączna kwota środków FP na realizację zadań na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej wyniosła 8.258.876,62 zł. Na posiedzeniu Powiatowej Rady Rynku Pracy w dniu 5 stycznia 2022 r. pozytywnie zaopiniowano plan działania na 2022 r. w zakresie organizacji i finansowania usług i instrumentów rynku pracy. W trakcie roku budżetowego, przesunąć w ramach dostępnych środków Funduszu Pracy pomiędzy różnymi formami aktywizacji osób bezrobotnych akceptował każdorazowo Starosta Nowomiejski.

Wstępnie zaplanowano na kontrolowane zadanie 1.410.000,00 zł. W planie po zmianach na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego w 2022 r. ujęto kwotę 1.767.208,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str.86-100]

Ze sprawozdania MRiPS - 02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy wynikało, że na refundację kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy wydatkowano kwotę 1.767.208,00 zł, na utworzenie 60 stanowisk pracy. Z zestawienia wynika, że utworzono 59 miejsc pracy.

Z-ca Dyrektora wyjaśnił, że „Wartość 60, została błędnie ujęta, winno być 59. Błąd wynika z ujęcia jednej osoby, która została zatrudniona w terminie 30 dni od daty powstania wolnego wakat. Powstały błąd został skorygowany w systemie SyriuszSTD.”

[Dowód: akta kontroli str. 96-98]

W toku czynności kontrolnych zbadano, czy Dyrektor PUP w Nowym Mieście Lubawskim i Zastępca Dyrektora posiadają odpowiednie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego do zawierania w jego imieniu umów o dofinansowanie. Kontrolującym przedstawiono upoważnienia wydane przez Starostę, poprawne pod względem formalno-prawnym.

[Dowód: akta kontroli str.104-106]

W okresie objętym kontrolą zadania z zakresu refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych realizował w PUP 1 pośrednik pracy pełniący funkcję doradcy klienta. Pracownik realizujący przedmiotowe zadanie miał powyższe zadania ujęte w zakresie czynności. Nadzór nad prawidłową organizacją i finansowaniem refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy skierowanych bezrobotnych w PUP sprawuje Z-ca Dyrektora.

[Dowód: akta kontroli str. 101-115]

W 2022 r. do PUP wpłynęły 62 wnioski o przyznanie refundacji ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, spośród których:

- 54 wnioski rozpatrzono pozytywnie;
- 8 wniosków rozpatrzono negatywnie, głównie z powodu:
  - rezygnacji podmiotu z przyznanej refundacji;
  - braku kontaktu z podmiotem;
  - braku korekty wniosku w wyznaczonym terminie;
  - odmowy ze względu na zmniejszenie zatrudnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 248-285]

W 2022 r. w PUP zawarto 54 umowy w sprawie refundacji ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy.

W 2022 r. średnia kwota przyznanych środków na wyposażenie lub doposażenie stanowiska pracy wyniosła 29.952,67 zł.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację dotyczącą losowo wybranych 10 umów zawartych w sprawie refundacji ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy (poz. 1, 6, 9, 17, 22, 25, 33, 41, 49, 54) oraz wszystkie wnioski rozpatrzone negatywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 109-114]

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

[Dowód: akta kontroli str.115-126]

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, a następnie były przedkładane na posiedzenie Komisji, która dokonywała oceny merytorycznej złożonych przez uprawnione podmioty wniosków w oparciu o kryteria. O uwzględnieniu lub odmowie uwzględnienia wniosku Dyrektor urzędu powiadamiał wnioskodawcę w formie pisemnej w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku.

[Dowód: akta kontroli str.127-154]

Przed zawarciem umowy podmiot zabezpieczał przyznane środki wybraną i zaakceptowaną przez Urząd formą. W celu zabezpieczenia zwrotu otrzymanej refundacji PUP stosował: poręczenie, weksel z poręczeniem wekslowym (aval), gwarancję bankową, zastaw na prawach lub rzeczach, blokadę rachunku bankowego, akt notarialny o poddaniu się egzekucji przez dłużnika. Procedura zabezpieczenia zwrotu otrzymanej refundacji następowała zgodnie z § 9 Regulaminu.

[Dowód: akta kontroli str. 155-163]

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,
  - 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.156, 164-171]

Przed podpisaniem umowy pracownik PUP weryfikował wysokość otrzymanej przez podmiot pomocy de minimis, po jej podpisaniu podmiot otrzymywał zaświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis. Datą udzielenia pomocy de minimis była data zawarcia umowy. W przypadku rozwiązania umowy i zwrotu środków Funduszu Pracy lub dokonania



zwrotu podatku VAT wystawiano skorygowane zaświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis.

[Dowód: akta kontroli str.170-171]

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 zg z § 8 ust. 4 umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 172]

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. 173-189]

W trakcie trwania umowy podmiot dostarczał dokumenty potwierdzające zatrudnienie skierowanej osoby (deklaracje ZUS P RCA). W przypadku rozwiązania umowy o pracę podmiot był zobowiązany zgodnie z § 4 ust. 1 umowy do pisemnego informowania Urzędu o każdym przypadku wcześniejszego rozwiązania umowy o pracę ze skierowaną osobą bezrobotną w terminie 7 dni od zaistnienia faktu, podając datę i przyczynę rozwiązania umowy wraz z uwierzytelnioną kopią świadectwa pracy. W przypadku powstania wakat na stanowisku pracy, podmiot zobowiązany był do zatrudnienia innej osoby bezrobotnej, skierowanej przez Urząd, spełniającej określone wymagania, w terminie jednego miesiąca od daty powstania wakat. W uzasadnionych przypadkach Urząd na prośbę podmiotu mógł wyrazić zgodę na przedłużenie terminu uzupełnienia wakat.

[Dowód: akta kontroli str. 190-233]

PUP przez cały czas realizacji umowy monitorował zatrudnienie skierowanej osoby na podstawie dostarczanych dokumentów (RCA, RSA). W przypadku braku ww. dokumentów wzywał do ich dostarczenia. Przy monitorowaniu zatrudnienia PUP korzystał z dostępnej w SYRIUSZU bazy danych ZUS.

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.

[Dowód: akta kontroli str.234-247]

Z zawartych w 2022 r. 54 umów w sprawie refundacji ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, trzy podmioty wymienione w zestawieniu w poz. 25,35,40 złożyły wnioski o rozwiązanie umowy jeszcze przed wypłatą środków finansowych, podmiot wymieniony w zestawieniu w poz. 53 rozwiązał umowę na wniosek.

Podmiot wymieniony w poz. 9 zestawienia na dzień kontroli był w trakcie rozwiązania umowy na wniosek podmiotu.

[Dowód: akta kontroli str.109-114]

### **Zalecenia i uwagi**

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

1. Rzetelne sporządzanie sprawozdań MPiPS-02.
2. Przy rozpatrywaniu wniosków o zawarcie umowy dotyczącej refundacji ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy - stosować limity wynikające z ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (art. 46 ust. 1).

### **Pouczenie**

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Jednostka kontrolowana w terminie 30 dni jest obowiązana do powiadomienia wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków, z uwzględnieniem zmian wynikających z zastrzeżeń.

**Z up. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO**

**Adrian Żemis  
DYREKTOR  
Wydziału Polityki Społecznej**