WOJEWODA POMORSKI

POWIATOWY URZĄD PRACY
Słupsku, ul. [illegible]
WPŁYNĘŁO
2020 -02- 07
Nr 1151 [illegible]

Gdańsk, dnia 31 stycznia 2020 r.

PS-V.865.9.2019/2020.DM

Pan
Paweł Kądziela
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Słupsku

UWAGI I WNIOSKI POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (j. t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.) w Powiatowym Urzędzie Pracy w Słupsku, ul. Fabryczna 1, 76-200 Słupsk, zwanym w dalszej części niniejszych wniosków „Urzędem Pracy" lub „PUP".

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Oddziału Służb Zatrudnienia w Wydziale Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w składzie:
- Zuzanna Chyła – starszy inspektor wojewódzki,
- Dariusz Majewski - starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolnego,

w dniach 28-29.11.2019 r., na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego z dnia 27.11.2019 r. nr sprawy: PS-V.0030.10.2019.DM. – upoważnienia nr 292/2019 i 291/2019.

Kontrolujący przed przystąpieniem do czynności kontrolnych złożyli oświadczenie o braku okoliczności, które uzasadniałyby wyłączenie ich z udziału w przedmiotowej kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 8 - 9]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli - strona 3 poz. 3.

Przedmiot i zakres kontroli:

Realizacja dofinansowania dla osób bezrobotnych na podjęcie działalności gospodarczej oraz refundacja podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych.

Tryb kontroli:

Planowa w trybie zwykłym.

Ilekroć w niniejszych wnioskach i uwagach pokontrolnych użyto następujących skrótów, oznaczają one:

- *ustawa* ***o zatrudnieniu*** *- ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (j. t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 ze zm.),*

- ***rozporządzenie o refundacji i dofinansowaniu*** *- 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 dla skierowanego bezrobotnego oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1380).*

Ustalenia kontroli:

Ostatnia przeprowadzona kontrola Wojewody Pomorskiego w Powiatowym Urzędzie Pracy w Słupsku miała miejsce w styczniu 2019 r. .Była to kontrola doraźna przeprowadzona przez upoważnionych pracowników urzędu wojewódzkiego w przedmiocie weryfikacji zarzutów skargi z dnia 09 listopada 2018 r. Pana [redacted] pełnomocnika firmy [redacted], skierowanej do Pana Mateusza Morawieckiego Prezesa Rady Ministrów, a przekazanej do rozpatrzenia Wojewodzie Pomorskiemu dotyczącej nieprawidłowości w działaniu Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku. Przeprowadzone czynności kontrolne nie potwierdziły zarzutów podniesionych w skardze strony.

Bieżącej kontroli dokonano w oparciu o analizę przedstawionych dokumentów, danych statystycznych i innych materiałów źródłowych oraz w oparciu o wyjaśnienia w formie ustnej i pisemnej udzielone przez następujące osoby: Kierownika Działu Organizacyjnego, Kierownika Działu Instrumentów Rynku Pracy oraz przez osoby pełniące funkcje merytoryczne.

I. Ustalenia organizacyjne.

W okresie objętym kontrolą Powiatowym Urzędem Pracy w Słupsku kierowali:

- **Pan Paweł Kądziela** - Dyrektor PUP – posiadający pisemne upoważnienie Starosty Słupskiego z dnia 20 listopada 2015 r. nr 0R.III.077.85.2015 wydane na podstawie art. 34 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz art. 9 ust. 7 ustawy o zatrudnieniu do prowadzenia spraw z zakresu administracji publicznej oraz posiadający pełnomocnictwo Zarządu Powiatu Słupskiego do składania jednoosobowo oświadczeń woli w sprawach majątkowych, w tym m.in. zawierania umów cywilno-prawnych - wprowadzone uchwałą nr 145/2015 z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z kierowaniem bieżącą działalnością Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku.

[Dowód – akta kontroli str.: 11-15]

Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku jest jednostką organizacyjną Powiatu Słupskiego wchodzącą w skład powiatowej administracji zespolonej, wykonującą zadania samorządu powiatowego w zakresie polityki rynku pracy określone w art. 9 ustawy o zatrudnieniu – Uchwała nr XIII/120/2015 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 24.11.2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXXi/242/2006 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku. Urząd Pracy działa w oparciu o Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 20/2019 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku z dnia 30 lipca 2019 roku zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 83/2019 z dnia 4 lipca 2019 roku.

[Dowód akta sprawy strona 16-21, 26-27]

Według przyjętej struktury zadania objęte kontrolą realizowane są w ramach Centrum Aktywizacji Zawodowej przez:

- **Dział Instrumentów Rynku Pracy** - kierowany przez **Pana** [redacted] powołanego na stanowisko na podstawie porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę z dnia 21.08.2019 r.

[Dowód akta sprawy strona 27-28]

Pracownicy merytoryczni Działu Instrumentów Rynku Pracy:

- [redacted] – specjalista do spraw programów - zakres obowiązków pracownika z dnia 04 sierpnia 2014 r., upoważnienie Dyrektora PUP nr OR.1023.20.2019 r. z dnia 18 września 2019 r. do przeprowadzania realizacji umów subsydiowanych zawieranych w Centrum Aktywizacji Zawodowej Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku. Wcześniejsze upoważnienie nr PUP.OK.1024.07.2016 r. z dnia 18.02.2016 r. .

- [redacted] – specjalista ds. programów stażysta. Zakres obowiązków pracownika z dnia 05 lutego 2015 r., upoważnienie Dyrektora PUP nr OR.1023.21.2019 r. z dnia 18 września 2019 r. do przeprowadzania realizacji umów subsydiowanych zawieranych w Centrum Aktywizacji Zawodowej Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku. Wcześniejsze upoważnienie nr PUP.OK.1024.03.2016 r. z dnia 15.09.2017 r. .

- [redacted] – specjalista do spraw programów. Zakres obowiązków pracownika – brak daty. Upoważnienie Dyrektora PUP nr OR.1023.23.2019 r. z dnia 18 września 2019 r. do przeprowadzania realizacji umów subsydiowanych zawieranych w Centrum Aktywizacji Zawodowej Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku. Wcześniejsze upoważnienie nr PUP.OK.1024.06.2016 r. z dnia 18.02.2016 r. .

- [redacted]- specjalista do spraw programów. Zakres obowiązków pracownika z dnia 18.04.2019 r. .Upoważnienie Dyrektora PUP nr OR.1023.30.2019 r. z dnia 18 września 2019 r. do przeprowadzania realizacji umów subsydiowanych zawieranych w Centrum Aktywizacji Zawodowej Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku. Wcześniejsze upoważnienie nr OR.1023.04.2019 r. z dnia 23.04.2019 r. .

[Dowód akta sprawy strona: 29-43]

W ramach procesu kontrolnego zbadano:

1) czy wydatki na zadania objęte kontrolą są zgodne z przeznaczeniem oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi,
2) czy określono w wewnętrznych aktach prawnych procedurę przyznawania wnioskodawcom środków z Funduszu Pracy w przedmiocie kontrolowanych zadań służącą jawności i transparentności wydatkowania środków z Funduszu Pracy,
3) właściwe dokumentowanie rozliczenia otrzymanych i wydatkowanych z Funduszu Pracy środków na przedmiotowy cel,
4) w jakim stopniu ewentualnie stwierdzone nieprawidłowości, jak w pkt 1, 2 i 3 rzutują na prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.

II. Kontrola dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej przez osoby bezrobotne.

Zespół kontrolny ustalił, iż w roku 2018 w ramach dostępnych w Urzędzie Pracy środków finansowych z Funduszu Pracy zawarto z osobami bezrobotnymi 26 umów (w tym algorytm, program regionalny „Praca dla Pomorzan", rezerwa ministra – program aktywizacji zawodowej bezrobotnych zamieszkujących na wsi, program aktywizacji zawodowej osób długotrwale bezrobotnych w wieku 45 lat i powyżej).

[Dowód akta sprawy: 44-54]

Zespół kontrolny losowo wybrał i przeanalizował akta 4 osób (tj. 15 % ogółu) .

1) umowa IR 534/4/2018 z 23.01.2018 r.
2) umowa IR 534/11/2018 z 12.03.2018 r.
3) umowa IR 534/3/2018 z 19.01.2018 r.
4) umowa IR 534/10/2018 z 12.03.2018 r.

Kontrolowane akta zawierały ustawowo wymagane dokumenty: tj. wniosek o przyznanie jednorazowych środków finansowych na podjęcie działalności gospodarczej wraz z załącznikami stanowiącymi jego integralną część, business plan, kalkulację kosztów, umowy użyczenia /dzierżawy, wynajmu pomieszczeń w przypadku ich wymagalności, opinie doradcy zawodowego, informacje pracowników Urzędu dotyczące osoby bezrobotnej, weryfikacje czy nie odmówił bez uzasadnionej przyczyny podjęcia zatrudnienia czy nie przerwał szkolenia, oświadczenia wnioskodawcy i poręczycieli na temat ich sytuacji majątkowej i zobowiązań, umowę w sprawie przyznania środków finansowych, zgodę współmałżonka wnioskodawcy i poręczyciela lub oświadczenia o niepozostawaniu w związku małżeńskim, dokumenty rejestracyjne z założonej działalności gospodarczej, zgłoszenie ZUS do ubezpieczenia, oświadczenia kwartalne potwierdzające prowadzenie działalności, zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis, notatkę z odbytej kontroli, wniosek o rozliczenie otrzymanych środków, dowody w postaci faktur oraz właściwe pod względem formalnym i rachunkowym dowody księgowe potwierdzające zasadność dokonanych

przelewów, pismo Urzędu informujące osobę bezrobotną o pozytywnym zaopiniowaniu złożonego wniosku oraz inne potwierdzenia, zaświadczenia wymagane przy ubieganiu się o dofinansowanie. Skontrolowana dokumentacja we wszystkich sprawdzonych sprawach prowadzona jest w sposób przejrzysty i rzetelny, potwierdzała zasadność przyznania środków finansowych. Wszystkie druki wypełnione są czytelnie z merytorycznym uzasadnieniem z dochowaniem staranności. Wysokość przyznanych środków w żadnym przypadku nie przekroczyła 6-krotnej wysokości przeciętnego wynagrodzenia, zgodnie z art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy o zatrudnieniu. W zakresie kontrolowanym, poza powszechnie obowiązującymi przepisami prawa stosuje się również wewnętrzne akty prawne w postaci: Zarządzenia nr 4/2018 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku z dnia 02 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia Zasad udzielania środków na podjęcie działalności gospodarczej obowiązującego w Powiatowym Urzędzie Pracy w Słupsku oraz Zarządzenia Nr 6 /2019 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku z dnia 11.02.2019 r. w sprawie ustalenia Zasad udzielania środków na podjęcie działalności gospodarczej obowiązującego w Powiatowym Urzędzie Pracy w Słupsku.

W celu weryfikacji wniosków w zakresie ich zgodności z prawem oraz oceny formalnej powołano Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku Komisję ds. opiniowania i oceniania wniosków o przyznanie środków Funduszu Pracy i Europejskiego Funduszu Społecznego na podjęcie działalności gospodarczej dla osób bezrobotnych i refundacji kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych. Z posiedzenia Komisji sporządza się protokół.

Ustalono, że uregulowania te opierały się o przepisy ustawy o zatrudnieniu oraz rozporządzenie dotyczące przyznawania jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej i były z nimi kompatybilne.

[Dowód: akta sprawy strona 45-77]

Przy przyznawaniu środków na podjęcie działalności gospodarczej Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku po spełnieniu przez wnioskodawcę kryteriów formalnych kierował się przede wszystkim kryteriami merytorycznymi wymienionymi w przytoczonych wyżej zasadach, tj.:

- rodzajem podejmowanej działalności gospodarczej,
- racjonalnością wydatkowania środków Funduszu,
-posiadanym udokumentowaniem kwalifikacji lub doświadczenia zawodowego wnioskodawcy.

- ekonomiczną opłacalnością przedsięwzięcia i możliwością prowadzenia działalności przez okres, co najmniej objęty umową, jednakże nie krótszy niż 12 miesięcy (ocena dokonywana na podstawie sporządzonego przez wnioskodawcę biznesplanu),
- pozytywnym wynikiem wizji lokalnej planowanego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

W opinii kontrolujących stosowane wyżej kryteria wewnętrzne są ogólne, pozostawiające różne możliwości interpretacyjne ich stosowania. Nie określono w sposób jednoznaczny, jakiego rodzaju działalność jest preferowana w obszarze działania Urzędu, innowacyjności przedsięwzięcia, czy też wiarygodności zabezpieczenia zadłużenia, wkładu własnego itp. .

Poddane kontroli umowy zawarte w wyniku powyższego postępowania spełniają wymogi zakreślone w § 8 rozporządzenia o refundacji i dofinansowaniu, w tym konieczności zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego podatku naliczonego dotyczącego towarów i usług zakupionych w ramach przyznanej refundacji, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, oraz dofinansowania w terminach określonych w rozporządzeniu (§ 4 ust. 3 pkt. 5 i § 8 ust 2 pkt. 5). Jako zabezpieczenie ewentualnej spłaty w skontrolowanych przypadkach zastosowano poręczenie osób fizycznych, co jest zgodne z § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia. Postępowanie i dołączone do sprawy dowody spełniają wymogi określone przez ust. 3 tegoż paragrafu. Nie naruszono też w tym przedmiocie zasad określonych w regulacjach wewnętrznych.

W toku kontroli ustalono, że bezrobotni, którzy otrzymali środki finansowe z Funduszu Pracy w ramach zawartych umów podjęli działalność gospodarczą oraz dokonali zakupów zgodnie z załączoną do wniosku specyfikacją (z uwzględnieniem aneksów). W przypadku umowy nr 3/18 stwierdzono brak wizytacji w miejscu prowadzenia działalności, a tym samym weryfikacji zakupionego zgodnie ze specyfikacją sprzętu. § 9 ust. 5 rozporządzenia zobowiązuje Starostę do dokonania oceny prawidłowości wykonania umowy, który brzmi: *„Starosta **w trakcie trwania umowy** o dofinansowanie dokonuje oceny prawidłowości wykonania umowy"*.

W przypadku umowy nr IR.534/4/2018 z dnia 23.01.2018 stwierdzono naruszanie zasad wynikających z cytowanego wyżej zarządzenia nr 4/2018 r. – rozdział II § 5 ust. 1 lit. b, w którym to mowa, iż warunkiem przyznania przedmiotowych środków finansowych jest ukończenie kursu ABC Przedsiębiorczości" organizowanego przez Urząd oraz § 7 ust. 2 lit l mówiącego, iż środki na podjęcie działalności gospodarczej nie mogą być wykorzystywane

na zakup sprzętu komputerowego, którego cena przekracza 3500 zł. Tymczasem w sprawie tej przyznano wnioskodawcy przedmiotowe środki mimo braku ukończonego kursu „ABC Przedsiębiorczości", a w rozliczeniu wydatkowania otrzymanych środków przyjęto kwotę 3550 zł za zakup sprzętu komputerowego.

W związku z tym, iż postępowanie Urzędu Pracy w tym zakresie jest niezgodne z cytowanymi wyżej postanowieniami zobowiązano Kierownika Działu Instrumentów Rynku Pracy do złożenia w tej sprawie wyjaśnienia w formie pisemnej.

Z treści wyjaśnienia wynika, iż Urząd Pracy do dnia rozpatrzenia wniosku nie wybrał jednostki szkoleniowej mogącej przeprowadzić przedmiotowe szkolenie, w związku z czym, z uwagi na słuszny interes strony odstąpiono od powyższego wymogu. W przypadku przekroczenia dozwolonej kwoty na zakup sprzętu komputerowego uwzględniono tę kwotę ze względu na udokumentowanie przez wnioskodawcę przekroczenia po stronie środków własnych. *Kontrolujący przyjęli złożone wyjaśnienia za zasadne. Przedmiotowe wyjaśnienie załączono do akt kontroli.*

[Dowód: akta sprawy strona 168]

Biorąc pod uwagę powyższe oraz poczynione ustalenia należy stwierdzić, że co do zasady środki Funduszu Pracy na dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej przez osoby bezrobotne mimo stwierdzonych uchybień były wydatkowane zgodnie z zasadami efektywnego gospodarowania, a ich przyznanie poprzedzone było dokładną analizą złożonych przez bezrobotnych wniosków z uwzględnieniem obowiązujących w przedmiotowym zakresie przepisów.

Dla potrzeb kontroli skopiowano i załączono do protokołu akta oznaczone znakiem IR.534.2.MB.2018, umowa nr IR.534/3/2018 z dnia 19.01.2018 r.

[Dowód: akta sprawy strona 80-125]

III. Refundacja podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy dla skierowanych bezrobotnych.

Zespół kontrolny ustalił, iż w roku 2018 w ramach dostępnych w Urzędzie Pracy środków finansowych z Funduszu Pracy (algorytm, program regionalny, rezerwa ministra) zawarto 25 umów cywilistycznych w przedmiocie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego.

[Dowód akta sprawy: 44-54]

Zespół kontrolny losowo wybrał i przeanalizował akta 5 spraw sfinansowanych ze środków Funduszu Pracy (tj. 20% ogółu z Funduszu Pracy).

Akta poddane kontroli:

umowa nr 7/2018 z dnia 19.02.2018 r.

umowa nr 16/2018 z dnia 12.03.2018 r.

umowa nr 12/2018 z dnia 28.02.2018 r.

umowa nr 28/2018 z dnia 28.03.2018 r

umowa nr 9/2018 z dnia 26.02.2018 r.

Kontrolowane akta zawierały ustawowo wymagane dokumenty: tj. wniosek o dokonanie refundacji ze środków Funduszu Pracy kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy wraz z załącznikami stanowiącymi jego integralną część, kartę oceny merytorycznej wniosku, pismo informujące o rozpatrzeniu wniosku, oświadczenie o niezmniejszeniu zatrudnienia, poręczenie umowy wraz z oświadczeniem w przypadkach wymaganych współmałżonka poręczyciela, oświadczenie dotyczące zwrotu podatku VAT, umowę w sprawie dokonania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy wraz z załącznikami, w tym specyfikację wydatków dotyczących wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, kopie faktur dokonanych wydatków z potwierdzeniem ich zapłaty, umowę o pracę zatrudnionej w ramach umowy osoby bezrobotnej, informację o przyznanej refundacji dla księgowości PUP, potwierdzenie wykonania, oświadczenia kwartalne dotyczące zatrudnienia na refundowanym stanowisku pracy.

Skontrolowana dokumentacja we wszystkich sprawdzonych sprawach potwierdzała zasadność przyznania środków finansowych, prowadzona jest w sposób przejrzysty i rzetelny. Wszystkie druki wypełniono czytelnie z merytorycznym uzasadnieniem, z dochowaniem staranności. Wysokość przyznanych środków w żadnym przypadku nie przekroczyła 6-krotnej wysokości przeciętnego wynagrodzenia (art. 46 ust.1 pkt 1a ustawy o zatrudnieniu).

Poza regulacjami ustawowymi i rozporządzeniem w badanym okresie obowiązywały również wewnętrzne uregulowania Urzędu Pracy w tym zakresie, tj.: zarządzenie nr 9/2018 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku z dnia 19 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego „Zasad udzielania refundacji kosztów wyposażenia lub

doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, skierowanego poszukującego pracy, opiekuna osoby niepełnosprawnej, skierowanego poszukującego pracy absolwenta" obowiązujące w Powiatowym Urzędzie Pracy oraz Zarządzenie Nr 5/2019 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku z dnia 11.02.2019 r. w sprawie jak wyżej.

[Dowód akta sprawy strona 126-165]

Ustalono, że uregulowania te opierały się o przepisy ustawy o zatrudnieniu oraz rozporządzenie ***o refundacji i dofinansowaniu*** i były z nimi kompatybilne.
Ustalono, iż podobnie jak w przypadku dotacji w celu weryfikacji wniosków w zakresie ich zgodności z prawem oraz oceny formalnej powołano Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku Komisję ds. opiniowania i oceniania wniosków o przyznanie środków Funduszu Pracy i Europejskiego Funduszu Społecznego na podjęcie działalności gospodarczej dla osób bezrobotnych i refundacji kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy dla skierowanych bezrobotnych. Z posiedzenia Komisji sporządza się dokument pod nazwą „Stanowisko komisji ...." – vide - akta kontroli.

Zasadnicze czynniki rzutujące na ocenę wniosków zawarto w § 9 cytowanych wyżej zasad, a są to głównie:

1) dotychczasowa współpraca w zakresie tworzenia stałych miejsc pracy z PUP w Słupsku,
2) ocena spełniania przez osoby zarejestrowane w PUP Słupsk określonych przez wnioskodawcę we wniosku wymagań odnośnie kwalifikacji, umiejętności i doświadczenia niezbędnych do wykonywania pracy na refundowanym stanowisku pracy oraz związanej z tym możliwości kierowania przez Urząd osób spełniających wymagane kryteria w okresie trwania umowy, tj. przez okres, co najmniej 24 miesięcy.
3) preferencje dla miejsca pracy tworzonego na terenie działania Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku,
4) celowość, racjonalność i zasadność wydatków podlegających refundacji,
5) ilość osób bezrobotnych zarejestrowanych w bazie danych Powiatowego Urzędu Pracy w Słupsku spełniających kryteria zawarte we wniosku.

[Dowód: akta sprawy strona 133]

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że poddane kontroli umowy cywilistyczne zawarte w wyniku postępowania w przedmiocie refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy spełniają wymogi zakreślone w § 4 rozporządzenia o refundacji i dofinansowaniu, w tym konieczności zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego podatku od towarów i usług, podatku naliczonego dotyczącego towarów i usług zakupionych w ramach przyznanej refundacji, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, oraz dofinansowania w terminach określonych w rozporządzeniu (§ 4 ust. 3 pkt. 5) oraz zatrudnienia i utrzymania przez okres, co najmniej 24 miesięcy stanowisk pracy utworzonych w związku z otrzymaną refundacją. Jako zabezpieczenie spłaty w skontrolowanych przypadkach zastosowano poręczenie osób fizycznych oraz poręczenie wekslowe (weksel in blanco zabezpieczono w sposób określony prawem wekslowym), co jest zgodne z § 10 ust. 1 rozporządzenia o refundacji i dofinansowaniu, a dołączone do sprawy dowody spełniają wymogi określone przez ust. 3 tegoż paragrafu. W przedmiocie poręczeń nie naruszono również zasad określonych w regulacjach wewnętrznych.
Przyjęte poręczenia (ich forma) w skontrolowanej próbie badawczej w opinii kontrolujących w sposób właściwy i skuteczny zabezpieczają ewentualną konieczność zwrotu otrzymanych przez podmiot środków finansowych z Funduszu Pracy wraz z odsetkami ustawowymi.
W przedmiocie monitorowania przyznanych środków finansowych ustalono, iż ich uruchomienie (wykonanie przelewu) następuje po stwierdzeniu utworzenia stanowiska pracy, jego wyposażenia lub doposażenia, stosownie do wymogów § 5 ust. 4 ww. rozporządzenia o refundacji i dofinansowaniu (protokół z wizyty w terenie) i weryfikacji rozliczenia z dokonanych zakupów ujętych w specyfikacji wydatków wykazanych we wniosku o refundację.

Zwrócono też uwagę na nagminnie powtarzające się zjawisko nieprzestrzegania przez beneficjentów warunków § 2 ust. 1 pkt 9 tj. *„przedłożenia urzędowi do dnia 20 każdego miesiąca oświadczenia o utrzymaniu stanu zatrudnienia, o którym mowa w § 2 ust 1 pkt 2 umowy (zatrudnienia skierowanej osoby) wraz z uwierzytelnionymi kserokopiami imiennych deklaracji składanych do ZUS P RCA, RSA ...”*. Czynności kontrolne nie wykazały skutecznych działań Urzędu w celu stworzenia mechanizmów przeciwdziałania temu zjawisku, aczkolwiek w przypadku umowy nr 9/2018 Urząd Pracy wystosował pismo do pracodawcy przypominające o powyższym obowiązku.

[Dowód: akta sprawy 246-253]

Dla potrzeb kontroli skopiowano i załączono do protokołu akta oznaczone, jako IR.512.18.4.2018.7.A - umowa nr 16/2018 z 12.03.2018 r.

Do akt kontroli włączono również kopię protokołu z załącznikami z kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w Urzędzie Pracy w dniach 25.06-01.07.2019 r. przez upoważnionych pracowników na podstawie zarządzenia Dyrektora PUP Nr 17/2019 z dnia 14.06.2019 r. w przedmiocie refundacji podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego – Protokół nr 1 /2019. Ustalenia kontroli uwzględniono przez zespół kontrolny w toku wykonywanych czynności kontrolnych.

[Dowód: akta sprawy strona 22 i 271-290]

Podkreślić również należy, iż w ślad za ustaleniami z kontroli doraźnej przeprowadzonej w styczniu 2019 roku w przedmiocie jak wyżej ustalono, że istnieje pełna dostępność do informacji oraz transparentność zasad przyznawania środków. Zasady przyznawania środków finansowych oraz wszelkie wzory dokumentów dostępne są na stronie internetowej Urzędu oraz poprzez ulotki informacyjne.

Reasumując przeprowadzone czynności kontrolne pozwalają na stwierdzenie, że:

1) wydatki na poddane kontroli zadania, co do zasady były zgodne z przeznaczeniem oraz powiązane z realizacją zadań nałożonych na Urząd Pracy /kryterium legalność – 1/1 pkt/,
2) działania Urzędu w sposób odpowiedni i optymalny prowadziły do osiągnięcia celów realizowanego zadania i przyniosły spodziewane efekty /celowość – 5/5 pkt/,
3) dokumentacja prowadzona jest w sposób staranny i czytelny z zachowaniem odpowiednich standardów w tym zakresie /kryterium rzetelność 3/3 pkt/,
4) nie stwierdzono znaczących nieprawidłowości, poza wyżej opisanymi, rzutujących na prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi /FP/. Należy jednak bezwzględnie przestrzegać procedur wewnętrznych /kryterium gospodarności 2/4 pkt/.

Przeprowadzone czynności kontrolne po uwzględnieniu kryteriów oceny zatwierdzonych w programie kontroli pozwalają na ocenę kontrolowanych zadań na poziomie – pozytywna (11/13 pkt)

Zalecenia, pouczenia, uwagi i wnioski:

Brak jest przesłanek do sformułowania innych wniosków i uwag niż wyżej zaprezentowane a tym samym **nie wydano zaleceń pokontrolnych**. Zobowiązuje się jedynie Dyrektora jednostki kontrolowanej do analizy treści i oceny wydanych zasad wewnętrznych w przedmiocie poddanym kontroli i **bezwzględnego przestrzegania procedur ustalonych w wydanych przepisach wewnętrznych**.

Fundusz Pracy jest państwowym funduszem celowym zgodnie z art. 103 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. W sprawach z zakresu gospodarki funduszami celowymi nieuregulowanych w rozdziale 18 cytowanej ustawy, w tym w odniesieniu do stwierdzonych nieprawidłowości, stosuje się do niego odpowiednio przepisy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 113 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy:

1. Jednostka kontrolowana może, w terminie 14 dni od dnia otrzymania zaleceń, uwag i wniosków, zgłosić do nich zastrzeżenia.
3. Wojewoda ustosunkowuje się do zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia ich doręczenia.
4. W przypadku nieuwzględnienia przez wojewodę zastrzeżeń jednostka kontrolowana w terminie 30 dni jest obowiązana do powiadomienia wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków.
5. W przypadku uwzględnienia przez wojewodę zastrzeżeń jednostka kontrolowana w terminie 30 dni jest obowiązana do powiadomienia wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków, o których mowa w ust. 1, z uwzględnieniem zmian wynikających z zastrzeżeń.
6. W przypadku stwierdzenia istotnych uchybień w realizacji zadań ustawowych, w szczególności stosowania standardów usług rynku pracy przez wojewódzki lub powiatowy urząd pracy wojewoda, niezależnie od przysługujących mu innych środków, zawiadamia o stwierdzonych uchybieniach odpowiednio marszałka województwa lub starostę.
7. Marszałek województwa lub starosta, do którego skierowano zawiadomienie o stwierdzonych istotnych uchybieniach, jest obowiązany powiadomić wojewodę o podjętych czynnościach w terminie 30 dni od dnia otrzymania zawiadomienia o stwierdzonych uchybieniach.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz przekazano Dyrektorowi Powiatowego Urzędu w Słupsku drugi egzemplarz pozostaje w aktach Oddziału Służb Zatrudnienia w Wydziale Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Pomorskiego
DYREKTOR
Polityki Społecznej

Starszy Inspektor Wojewódzki
Dariusz Wojewódzki