

Olsztyn, dnia 29 kwietnia 2014 r.

PS-III.865.2.2014.BN

**Pani
Krystyna Dudzińska
Dyrektor
Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego
w Olsztynie**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie, 10-450 Olsztyn, ul. Piłsudskiego 64B, Regon 510928871, NIP 739-14-23-121.

Miejsce kontroli: siedziba jednostki kontrolowanej.

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

- Pani Krystyna Dudzińska – Dyrektor Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie, powołana na to stanowisko przez Starostę Powiatu Olsztyńskiego z dniem 10 sierpnia 2009 r.;
- Pani Katarzyna Pietkiewicz – Zastępca Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie, powołana na to stanowisko przez Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego z dniem 12 sierpnia 2009 r.
- Pani Grażyna Głowczyńska – Zastępca Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie, powołana na to stanowisko przez Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego z dniem 1 lipca 2006 r.;

[Dowód: akta kontroli str. 7-9]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Pracy Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

1. Pani Brygida Niemirowicz – inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa 57/2014, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodniczący zespołu kontrolującego;

2. Pan Michał Smoliński - inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa 59/2014, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko – Mazurskiego nr FK-VI.0030.269.2014 z dnia 17 marca 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Termin kontroli: 17 marca 2014 r. – 25 marca 2014 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w 2014 r.

Zakres kontroli:

- Ocena prawidłowości przyznawania jednorazowo środków z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej;
- Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 674 ze zm).

Ilekoć w wystąpieniu pokontrolnym jest mowa o:

- Ustawie – oznacza to ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.);
- MPiPS – oznacza to Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej;
- UPPO – oznacza to Urząd Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie;
- FP – oznacza to Fundusz Pracy;
- EFS – oznacza to Europejski Fundusz Społeczny;
- Staroście – oznacza to Starostę Powiatu Olsztyńskiego;
- Dyrektorze – oznacza to Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego;
- Zastępcy Dyrektora - oznacza to Zastępcę Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego.

Obowiązujące w zakresie przyznawania jednorazowo środków z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej przepisy prawa to:

- Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.);
- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z 2008 r. Nr 93, poz. 585, z 2010 r. Nr 18, poz. 99 oraz z 2011 r. nr 233 poz. 1381);
- Ustawa z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (tj. Dz. U. z 2011 r., Nr 43, poz. 225 ze zm.);
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.);
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 lipca 2011 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego oraz przyznawania bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 155 poz. 922 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem I;
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 kwietnia 2012 r. w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego oraz przyznawania bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz. U. z dnia 26 kwietnia 2012 r., poz. 457 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem II;
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie przyznawania środków na podjęcie działalności na zasadach określonych dla spółdzielni socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 456);
- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE do pomocy „de minimis”, (Dz. Urz. UE L 379 z 28.12.2006 r., str. 5);
- Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 875/2007 z dnia 24 lipca 2007 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy w ramach zasady „de minimis” dla sektora rybołówstwa i zmieniającego rozporządzenie (WE) nr 1860/2004, w zakresie przetwórstwa lub wprowadzania do obrotu produktów rybołówstwa (Dz. Urz. L 379 z 28.12.2006 r., str. 5; Dz. Urz. UE L 193 z 25 lipca 2007 r., str. 6);

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

W oparciu o dokumenty przedstawione przez UPPO oraz informacje udzielone przez pracowników, kontrolujący zweryfikowali proces przyznawania bezrobotnym jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej, który miał miejsce w okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2013 r. Zasadniczym celem kontroli było zbadanie, czy działania UPPO w przedmiocie przyznawania bezrobotnym jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. Kontrolujący ustalili również poziom efektywności wydatkowania środków Funduszu Pracy na objęte kontrolą zadanie, terminowość wykonywanych czynności oraz stopień wydajności i operatywności zarządzania środkami FP, zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach. Sprawdzono również zgodność danych przedstawionych kontrolującym z realizacją ww. zadań w kontrolowanym okresie, z obowiązującą sprawozdawczością – sprawozdania MPiPS-02 o przychodach i wydatkach FP.

W kontrolowanym okresie Urząd Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie funkcjonował na podstawie:

- Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego w życie Uchwałą Nr 160/4/2009 Zarządu Powiatu w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Zespołu - Miejskiego Urzędu Pracy w Olsztynie i Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego;
- Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego w życie Uchwałą nr 54/3/2012 Zarządu Powiatu w Olsztynie z dnia 24 stycznia 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Zespołu - Miejskiego Urzędu Pracy w Olsztynie i Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie za realizację zadania przyznawania jednorazowo środków z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej odpowiedzialny jest Dział Rynku Pracy, wchodzący w skład Centrum Aktywizacji Zawodowej.

[Dowód: akta kontroli str. 15-84]

Ponadto w okresie objętym kontrolą w UPPO obowiązywały następujące regulaminy przyznawania jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej:

- Regulamin dotyczący przyznawania bezrobotnemu środków na podjęcie indywidualnej działalności gospodarczej w ramach projektu „Czas na pracę”, wprowadzony

Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 1 sierpnia 2011 r.;

- Regulamin dotyczący przyznawania jednorazowo środków z Funduszu Pracy osobie bezrobotnej na podjęcie indywidualnej działalności gospodarczej, wprowadzony Zarządzeniem nr 7-1/2011 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 1 sierpnia 2011 r.;
- Regulamin dotyczący przyznawania bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej, wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 1 lutego 2012 r.;
- Regulamin dotyczący przyznawania jednorazowo środków z Funduszu Pracy osobie bezrobotnej na podjęcie indywidualnej działalności gospodarczej w ramach projektu „Czas na pracę”, wprowadzony Zarządzeniem nr 14/2012 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 26 marca 2012 r.;
- Regulamin dotyczący przyznawania bezrobotnemu środków na podjęcie indywidualnej działalności gospodarczej w ramach projektu „Czas na pracę”, wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2012 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 2 maja 2012 r.;
- Regulamin dotyczący przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej, wprowadzony Zarządzeniem nr 18/2012 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 9 maja 2012 r.;
- Regulamin dotyczący przyznawania dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej w ramach projektu „Czas na pracę”, wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2013 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 1 lutego 2013 r.;
- Regulamin dotyczący przyznawania dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej, wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2013 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 1 lutego 2013 r.;
- Regulamin dotyczący przyznawania dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej w ramach projektu „Czas na pracę”, wprowadzony Zarządzeniem nr 14/2013 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 10 czerwca 2013 r.;
- Regulamin dotyczący przyznawania dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej, wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2013 Dyrektora Urzędu Pracy Powiatu Olsztyńskiego w Olsztynie z dnia 10 czerwca 2013 r.

Zapisy powyższych regulaminów były zgodne z ustawą oraz obowiązującymi rozporządzeniami I i II.

[Dowód: akta kontroli str. 101-236]

W UPPO wszelkie czynności związane z realizacją zadania będącego przedmiotem kontroli zostały uregulowane w dokumencie „Procedury postępowania w przypadku przyznawania bezrobotnemu jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej”, zatwierdzonym przez Dyrektora UPPO w dniu 1.10.2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 237-241]

W 2012 r. w UPPO łączna kwota środków FP na realizację zadań na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej wyniosła **9.791.800 zł**.

Na przyznanie bezrobotnym środków na podjęcie działalności gospodarczej w 2012 r. zaplanowano kwotę **2.734.972 zł**, w tym:

- 902.688 zł – środki FP;
- 1.100.886 zł – EFS;
- 731.398 zł – środki FP - Rezerwa Ministra.

Wydatkowano kwotę **2.731.967,72 zł**, środki niewydatkowane stanowiły kwotę 3004,28 zł.

W **2012 r.** do UPPO wpłynęły **172** wnioski o przyznanie jednorazowo środków z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej, spośród których:

- **146** wniosków rozpatrzono pozytywnie;
- **26** wniosków rozpatrzono odmownie (nie miały miejsca odmowy z powodu braku środków).

W 2012 r. zawarto 146 umów o przyznanie jednorazowo środków z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej. Liczba osób, którym przyznano środki oraz wydatkowana kwota na ten cel były zgodne z danymi podanymi w sprawozdaniu MPiPS – 02.

Średnia kwota przyznanych bezrobotnemu środków wyniosła w 2012 r. 18.712,10 zł.

W 2013 r. w UPPO łączna kwota środków FP na realizację zadań na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej wyniosła **13.630.300 zł**.

Na przyznanie bezrobotnym środków na podjęcie działalności gospodarczej w 2013 r. zaplanowano kwotę **3.040.166 zł**, w tym:

- 218.466 zł – środki FP;
- 2.486.502 zł - EFS;
- 335.2018 zł – środki FP - Rezerwa Ministra.

Wydatkowano kwotę **3.038.201,59 zł**, środki niewydatkowane stanowiły kwotę 1964,41 zł.

W **2013 r.** do UPPO wpłynęło **168** wniosków o przyznanie jednorazowo środków z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej, spośród których:

- **150** wniosków rozpatrzono pozytywnie;
- **18** wniosków rozpatrzono odmownie (nie miały miejsca odmowy z powodu braku środków).

Z wykazu przedstawionego kontrolującym wynika, że w 2013 r. zawarto 150 umów o przyznanie jednorazowo środków z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej, natomiast w sprawozdaniu MPiPS – 02 wykazano, że środki na podjęcie działalności gospodarczej przyznano 149 osobom. Z wyjaśnień Dyrektora wynika, że w przypadku jednej umowy bezrobotna zwróciła środki, ponieważ urząd uzyskał informację, że na dzień składania wniosku o dofinansowanie nie mogła posiadać statusu bezrobotnego. Po ponownym zarejestrowaniu się bezrobotna złożyła kolejny wniosek o dofinansowanie, który rozpatrzono pozytywnie: zawarto umowę i przekazano środki. Środki wydatkowane i zwrócone w tym samym roku kalendarzowym zostały ponownie wykorzystane na wypłatę dofinansowania.

Kwota wydatkowanych środków była zgodna z kwotą podaną w sprawozdaniu MPiPS – 02.
[Dowód: akta kontroli str. 242-276].

Średnia kwota przyznanych bezrobotnemu środków wyniosła w 2013 r. 20.390,61 zł.

Badaniem kontrolnym objęto łącznie 61 losowo wybranych teczek zawierających dokumentację związaną z zawarciem umów o dofinansowanie na podjęcie działalności gospodarczej, co stanowiło 20.60 % ogółu zawartych umów w związku z wnioskami złożonymi w okresie objętym kontrolą. 31 umów dotyczyło wniosków złożonych w 2012 r., co stanowiło

21,23 % zawartych umów, natomiast 30 umów dotyczyło wniosków złożonych w 2013 r., co stanowiło 20 % zawartych umów.

[Dowód: akta kontroli str. 534-541]

Nie stwierdzono wydatkowania środków na pokrycie kosztów pomocy prawnej, konsultacji i doradztwa związanych z podjęciem działalności.

Kontrolowana dokumentacja dotycząca 2012 r. i 2013 r. nie zawierała umów na działalność podejmowaną na zasadach określonych dla spółdzielni socjalnych (art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy), a dokumentacja dotycząca 2013 r. – umów podpisywanych z absolwentami centrów integracji społecznej oraz absolwentami klubów integracji społecznej, o których mowa w ustawie o zatrudnieniu socjalnym.

Zawartość wszystkich badanych wniosków o przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej była zgodna z § 6 ust. 2 rozporządzenia I oraz rozporządzenia II. Wnioski złożone były zgodnie z właściwością miejscową, określoną w § 6 ust. 1 ww. rozporządzeń.

Wnioski były wypełnione w sposób kompletny i prawidłowy oraz podpisane przez wnioskodawców. Na wnioskach podano datę ich wpływu do UPPO. Wnioskodawcy złożyli i podpisali oświadczenia, wymagane w § 6 ust. 3 i 4 ww. rozporządzeń.

[Dowód: akta kontroli str. 277-298]

Do każdego wniosku sporządzana jest opinia pośrednika pracy oraz pracownika merytorycznego, w której wskazuje się m.in. datę rejestracji osoby bezrobotnej oraz spełnianie warunków określonych § 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. rozporządzeń.

Decyzje o uwzględnieniu lub odmowie uwzględnienia wniosku o dofinansowanie były podejmowane przez Dyrektora działającego na podstawie upoważnienia Starosty, po zasięgnięciu opinii Komisji Oceny Wniosków.

[Dowód: akta kontroli str. 340-378]

Dotrzymany został, liczony od dnia złożenia, 30 – dniowy termin zawiadomienia przez starostę o uwzględnieniu wniosku lub odmowie uwzględnienia wniosku.

Przed zawarciem umów o dofinansowanie wnioskodawcy uczestniczyli w spotkaniach informacyjnych z zakresu prowadzenia własnej działalności gospodarczej, organizowanych przez UPPO przy współpracy z Urzędem Skarbowym oraz Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

[Dowód: akta kontroli str. 341]

Podstawą dofinansowania jest umowa zawarta przez starostę z bezrobotnym. Umowy zostały zawarte na piśmie między bezrobotnym a działającym z upoważnienia Starosty, wydanego na podstawie art. 9 ust. 7 ustawy, Dyrektorem, Zastępcą Dyrektora lub Kierownikiem Filii. Umowy zawierały zobowiązanie, o którym mowa w § 8 ust. 2 ww. rozporządzeń. Zwroty dofinansowania zostały zabezpieczone zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 1 ww. rozporządzeń. Umowy były przez strony podpisane.

Stosowany był zapis § 10 ust. 2 rozporządzeń I i II, dotyczący określenia terminu złożenia zabezpieczenia. W przypadku zabezpieczenia w formie poręczenia, dokument „Umowa poręczenia” podpisany przez poręczyciela oraz Dyrektora, stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli str. 379-384; 391-395]

W badanych przypadkach przyznane beneficjentom środki na dofinansowanie nie przekroczyły, zgodnie z art. 46 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ustawy, wysokości 6-krotnego przeciętnego wynagrodzenia obowiązującego w dniu zawarcia umowy i zostały wypłacone w wysokości zgodnej z tymi umowami. W myśl art. 2 ust. 1 pkt 28 ustawy - przeciętne wynagrodzenie oznacza przeciętne wynagrodzenie w poprzednim kwartale, od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2004 r., Nr 39, poz. 353 z późn. zm.)

W przypadku istotnych zmian warunków zawartej umowy, np. zmiany wysokości dofinansowania, zmiany miejsca prowadzenia działalności, zmiany terminów wymaganych umową, sporządzane były aneksy do umów.

W myśl § 1 ust. 2 ww. rozporządzeń, przyznanie bezrobotnemu środków na podjęcie działalności gospodarczej stanowi pomoc de minimis w rozumieniu przepisów rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006. Umowy podpisane na działalność nie obejmują sektorów i działalności określonych w art. 1 rozporządzenia Komisji (WE).

Zgodnie z § 5 ust. 3 ww. ustawy o postępowaniach w sprawach dotyczących pomocy publicznej we wszystkich przypadkach, UPPO wydał beneficjentom pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis. Zaświadczenia zostały wydane w terminie określonym w § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354), tj. w dniu udzielenia pomocy publicznej będącej pomocą de minimis. Zaświadczenia były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik do ww. rozporządzenia oraz załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 stycznia 2011 r. zmieniającego rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 34, poz. 174).

[Dowód: akta kontroli str. 458]

Utrata statusu osoby bezrobotnej każdorazowo następowała w terminie określonym w art. 33 ust. 4 pkt 2 ustawy, tj. następnego dnia po dniu otrzymania środków na podjęcie działalności.

W kontrolowanych przypadkach rozliczenia kwot wydatkowanych środków od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie na poszczególne towary i usługi, zostały złożone na drukach pn. „Rozliczenie wydatkowanej kwoty w ramach przyznanych środków Funduszu Pracy”. W rozliczeniach wydatków ujęte zostały zakupy dokonane od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie na poszczególne towary i usługi ujęte w szczegółowej specyfikacji, stanowiącej załącznik do umowy. Wydatki dokumentowane były w sposób zgodny z art. 20-22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

[Dowód: akta kontroli str. 385-386; 398-399]

W przypadkach, gdy w rozliczeniu przedkładano dowody zakupu sprzętu używanego, sprzedający składał deklarację, iż w okresie ostatnich 7 lat sprzęt nie został zakupiony z pomocy krajowej lub wspólnotowej.

W umowach o przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej każdorazowo określano termin wydatkowania otrzymanych środków. Termin ten był przez beneficjentów dotrzymywany, a w przypadku, gdy zwracali się z prośbą o przedłużenie tego terminu, sporządzano aneks do umowy.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia I i II starosta, na wniosek bezrobotnego, uznawał wydatki odbiegające od zawartych w szczegółowej specyfikacji, mieszczące się w kwocie przyznanego dofinansowania, jeżeli stwierdził zasadność ich poniesienia, biorąc pod uwagę charakter działalności prowadzonej przez bezrobotnego, któremu przyznano dofinansowanie. Starosta, w imieniu którego działa Dyrektor, akceptuje (lub nie) zgłoszone zmiany. Akceptacja potwierdzona jest odpowiednim zapisem w składanym oświadczeniu oraz/lub odrębnym pismem wysyłanym do bezrobotnego.

[Dowód: akta kontroli str. 412]

Umowy o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej zawierały zobowiązanie bezrobotnego do zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego podatku, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług podatku naliczonego, dotyczącego zakupionych towarów i usług w terminach określonych w § 8 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia I i II.

W przedkładanym rozliczeniu wydatkowanej kwoty w ramach przyznanych środków wnioskodawcy składali oświadczenie dotyczące możliwości lub braku możliwości odzyskania równowartości podatku od towarów i usług. Rozliczenie zawiera również zobowiązanie do zwrotu równowartości odliczonego lub zwróconego podatku naliczonego, dotyczącego zakupionych towarów i usług.

[Dowód: akta kontroli str. 385-386; 398-399]

Oświadczenie dotyczące możliwości odzyskania oraz zwrotu równowartości podatku od towarów i usług osoby prowadzące działalność gospodarczą składają ponadto podczas wizyty kontrolnej, związanej z realizacją umowy o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej.

[Dowód: akta kontroli str. 414-415]

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że w kontrolowanych przypadkach 1 osoba oświadczyła, iż ma prawo do odzyskania równowartości podatku, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług za zakupy w ramach przyznanej refundacji i będzie starać o jego uzyskanie w rozliczeniach podatkowych. Ustalono, że ww. wnioskodawca zwrócił podatek w kwocie 3938 zł zgodnie z ustawowymi terminami. Stwierdzono, że UPPO wydał wnioskodawcy skorygowane zaświadczenie o pomocy de minimis.

Weryfikacja wydatkowanych środków przeprowadzana jest na podstawie zbiorczego zestawienia rachunków i faktur oraz podczas kontroli realizacji warunków umowy. Zgodnie z § 9

ust. 5 rozporządzenia I i II - w § 3 umów o dofinansowanie zawarto zapis o przysługującym UPPO prawie do oceny prowadzenia przez beneficjenta działalności gospodarczej i przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania przyznanych środków. Realizując treść powyższych postanowień u beneficjentów pomocy przeprowadzane były wizyty monitorujące przed upływem terminu obowiązywania umowy.

W żadnym z kontrolowanych przypadków nie zostały zastosowane sankcje wynikające z art. 46 ust. 3 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Zgodnie z regulaminem dotyczącym przyznawania dofinansowania na podjęcie działalności gospodarczej zawarto zapis, że „prowadzenie działalności gospodarczej przez 12 miesięcy w UPPO potwierdzone jest zaświadczeniem z ZUS o okresie podlegania ubezpieczeniu społecznemu z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej oraz sprawozdaniem z miesięcznych przychodów i rozchodów za okres 12 miesięcy”. W regulaminie UPPO zastrzega sobie również prawo do żądania innych, niewymienionych dokumentów, potwierdzających faktyczne prowadzenie działalności przez okres co najmniej 12 miesięcy.

Weryfikacja ww. dokumentów pozwalała na ocenę prawidłowości wykonywania warunków umowy, w szczególności spełniania warunku prowadzenia działalności przez okres co najmniej 12 miesięcy; tym samym wypełniony został zapis § 9 ust. 5 rozporządzeń I i II.

Kontrolującym przedstawiono dokumenty, z których wynika, że spośród 146 osób, które w 2012 r. otrzymały środki FP na dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej, 111 prowadziło działalność po upływie 12 miesięcy, zatem efektywność zatrudnieniowa wyniosła 76 %.

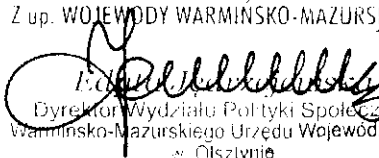
[Dowód: akta kontroli str. 429-432]

Wobec braku uchybień i nieprawidłowości odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych. Należy kontynuować systematyczne stosowanie jednolitych kryteriów i zasad przyznawania środków na dofinansowanie zarówno w UPPO w Olsztynie, jak i w Filiach Urzędu w Dobrym Mieście oraz Biskupcu. Nadal należy konsekwentnie przestrzegać realizacji warunków zawartych umów, w szczególności w zakresie przewidzianych w nich terminów.

Pouczenie

Zgodnie z art. 113 ust. 1 – 5 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 r. (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.):

1. Wojewoda, w wyniku przeprowadzonych przez zespół inspektorów czynności, o których mowa w art. 111, może przekazać jednostce kontrolowanej zalecenia, pouczenia oraz może zgłaszać uwagi i wnioski.
2. **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, z uwzględnieniem zmian wynikających z zastrzeżeń.

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Olsztynie