



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.04.2021

Pani
Marzanna Skoczek
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy w Grójcu
ul. Laskowa 4A
05-600 Grójec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykorzystanie dotacji celowych z Funduszu Pracy
na wsparcie dla uprawnionych podmiotów

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Powiatowy Urząd Pracy w Grójcu ¹ , ul. Laskowa 4A, 05-600 Grójec
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marzanna Skoczek, Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Grójcu, od 30 czerwca 2000 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Ilona Bożek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/24/2021 z 13 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności, wykorzystania przez Powiatowy Urząd Pracy w Grójcu dotacji celowej z Funduszu Pracy przeznaczonej na: – udzielenie pożyczki bezzwrotnej na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy (art. 15zzd 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 kryzysowych³); – udzielenie pożyczki bezzwrotnej na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej lub statutowej organizacji pozarządowej lub podmiotowi prowadzącemu działalność pożytku publicznego (art. 15zzda ustawy o COVID-19); – dofinansowanie kosztów prowadzenia działalności przez samozatrudnionych (art. 15zdc ustawy o COVID-19).
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny były ustalenia dokonane w wyniku szczegółowej analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji celowych z Funduszu Pracy w 2020 r. na podstawie wybranej próby wniosków o udzielenie ww. form wsparcia, złożonych do PUP przez uprawnione podmioty. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2020 r. przez Powiatowy Urząd Pracy w Grójcu dotacji celowej z Funduszu Pracy na wybrane
--------------	--

¹ Dalej: PUP, Urząd.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. poz. 1842, ze zm., dalej: ustawa o COVID-19.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

formy wsparcia dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą lub statutową w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom COVID-19.

Pracownicy Powiatowego Urzędu Pracy w Grójcu prawidłowo weryfikowali wnioski o przyznanie wsparcia finansowego dla podmiotów uprawnionych ze środków Funduszu Pracy, na warunkach określonych w art. 15zzd, art. 15zzda i art. 15zzc ustawy o COVID-19. Szczegółowa kontrola 136 wniosków, w tym 102 wniosków zaakceptowanych, na podstawie których udzielono wsparcia na łączną kwotę 489,6 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości. Wypłata jednorazowych pożyczek dla mikroprzedsiębiorców i organizacji pozarządowych następowała z zachowaniem terminu określonego w zawartych umowach. Po upływie trzech miesięcy od udzielenia pożyczek przeprowadzano weryfikację spełniania warunków do ich umorzenia. Przed udzieleniem dofinansowania kosztów prowadzenia działalności przez samozatrudnionych, a także przed wypłatą kolejnych transz, prawidłowo weryfikowano spełnianie przez nie kryterium przyznawania dofinansowania.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej z Funduszu Pracy

Opis stanu
faktycznego

W celu przeciwdziałania negatywnym skutkom COVID-19, Starosta Grójecki, za pośrednictwem Dyrektora PUP, udzielał wsparcia uprawnionym podmiotom. Na realizację tych zadań PUP otrzymał z Funduszu Pracy środki w łącznej kwocie 30 963,3 tys. zł, które następnie rozdzielił na poszczególne zadania. Na wsparcie udzielane w formie pożyczek jednorazowych dla mikroprzedsiębiorców (określone w art. 15zzd ustawy o COVID-19), pożyczek jednorazowych dla organizacji pozarządowych (art. 15zzda ustawy o COVID-19) i dofinansowania kosztów prowadzenia działalności gospodarczej przez przedsiębiorców samozatrudnionych (art. 15zzc ww. ustawy) przeznaczono łącznie 22 617,6 tys. zł, z której do końca 2020 r. wydatkowano 22 523,3 tys. zł (tj. 99,6%).

Dyrektor PUP wyjaśniła, że niewykorzystane środki w kwocie 94,3 tys. zł zostały uwzględnione w planie finansowym na rok 2021 z przeznaczeniem na realizację ww. zadań.

(akta kontroli str. 46-54, 147)

Podmioty zainteresowane otrzymaniem wsparcia składały wnioski w formie elektronicznej (za pośrednictwem portalu praca.gov.pl, gdzie udostępniono aktywne formularze, które wnioskodawcy podpisywali z wykorzystaniem podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego) lub w wersji papierowej. Dyrektor PUP wyjaśniła, że portal umożliwiał złożenie/wysłanie wniosku bez podpisu kwalifikowanego/profilu zaufanego (dokument taki był zarejestrowany pod numerem nadanym przez portal). Wnioskodawca musiał wówczas wydrukować wniosek wraz z załącznikami, podpisać go i dostarczyć do Urzędu. Po otrzymaniu wersji papierowej wniosek był wczytywany do systemu i rozpatrywany. Za datę złożenia wniosku (wypełnionego elektronicznie bez podpisu) uznawano datę dostarczenia jego wersji papierowej wraz z podpisem do Urzędu. Wnioski w formie papierowej były składane za pośrednictwem operatora pocztowego lub kuriera. Ponadto w siedzibie PUP umieszczono urnę oraz zorganizowano punkt przyjęć.

Jako główne przyczyny, z powodu których wnioskodawcy decydowali się na złożenie wniosku w wersji papierowej, Dyrektor PUP wskazała:

- problemy z obsługą systemu elektronicznego – brak umiejętności korzystania z portalu praca.gov.pl – dotyczyło to głównie osób starszych (wnioski elektroniczne składały najczęściej osoby młode),
- nieposiadanie podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego,
- możliwość uzyskania pomocy od pracownika PUP i uniknięcia tym samym błędów – system elektroniczny nie pozwalał na złożenie korekty wniosku – w takiej sytuacji należało wniosek poprawić osobiście w urzędzie,
- w przypadku gdy wnioskodawcą był podmiot, do którego reprezentacji wymagane było złożenie oświadczenia woli przez więcej niż jedną osobę – system elektroniczny pozwalał jedynie na złożenie podpisu tylko przez jedną osobę, co powodowało, że taki wniosek złożony był wadliwie i w takiej sytuacji należało wezwać pozostałe osoby do złożenia podpisu.

(akta kontroli str. 46, 48-49, 111, 113-117, 122, 137-144, 146)

W 2020 r. nie wpłynęły do PUP skargi lub wnioski dotyczące opóźnień w rozpatrywaniu wniosków o udzielenia wsparcia z Funduszu Pracy.

Do Starosty Powiatu Grójeckiego wpłynęła jedna skarga na Dyrektora PUP, w związku z odmową udzielenia jednorazowej pożyczki dla mikroprzedsiębiorcy⁵ (na podstawie art. 15zdd ustawy o COVID-19), która została wycofana przez skarżącą.

(akta kontroli str. 46, 48, 55-75)

1.1. Pożyczka bezzwrotna na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorców na podstawie art. 15zdd ustawy o COVID-19

Na realizację ww. wsparcia PUP otrzymał w 2020 r. 19 897,6 tys. zł. Do 31 grudnia 2020 r. wypłacono mikroprzedsiębiorcom jednorazowe pożyczki w łącznej kwocie 19 826,6 tys. zł (99,6% otrzymanych środków), na podstawie 3968 umów. Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania z tego tytułu.

W 2020 r. do PUP wpłynęło 4214 wniosków o udzielenie wsparcia z art. 15zdd ustawy o COVID-19⁶, z czego rozpatrzono 4078 wniosków⁷ (96,8%), dwa wnioski pozostawały nierozpatrzone (na dzień 31 grudnia 2020 r.), a 134 wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia z powodu wycofania ich przez wnioskodawców. Spośród rozpatrzonych wniosków zaakceptowanych zostało 3968⁸ (co stanowiło 97,3% rozpatrzonych wniosków), a 110 wniosków zostało rozpatrzonych negatywnie (2,7%).

Do końca 2020 r. PUP zweryfikował 3900 umów pożyczki (tj. wszystkie zawarte do końca sierpnia 2020 r. i 98,3% wszystkich zawartych umów), w wyniku czego wszystkie zweryfikowane pożyczki zostały umorzone na łączną kwotę 19 487,7 tys. zł (w tym odsetki 1,1 tys. zł), zgodnie z art. 15 zdd ust. 7 ustawy o COVID-19. Na koniec roku saldo należności z tytułu udzielonych pożyczek wyniosło 340,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 51, 54, 76-110)

⁵ Powodem odmowy było ustalenie, że wnioskodawca nie prowadził działalności gospodarczej przed 1 kwietnia 2020 r.

⁶ W tym 2140 wniosków w formie papierowej i 2074 w formie elektronicznej.

⁷ W tym 2094 wnioski w formie papierowej i 1984 w formie elektronicznej.

⁸ W tym 2033 wnioski w formie papierowej i 1935 w formie elektronicznej. Akceptacja wniosku była równoznaczna z zawarciem umowy pożyczki.

Szczegółowe badanie przeprowadzono na próbie 53 wniosków, w tym: 10 wniosków niezaakceptowanych, dwóch wniosków nierozpatrzonych (na dzień 31 grudnia 2020 r.) oraz 41 wniosków zaakceptowanych⁹.

Analiza 10 wniosków rozpatrzonych negatywnie wykazała m.in. że średni czas ich rozpatrywania wyniósł 9 dni od dnia wpływu wniosku do PUP (jeden wniosek został rozpatrzony w dniu wpływu, najdłuższy czas rozpatrzenia wyniósł 21 dni). W każdej sprawie przedsiębiorcy zostali powiadomieni o braku akceptacji wniosku (elektronicznie bądź wysłane były pocztą zwykłą w zależności od formy złożenia wniosku). Wszystkie odmowy zostały pisemnie uzasadnione.

Dwa wnioski, które na dzień 31 grudnia 2020 r. pozostawały nierozpatrzone wpłynęły 22 i 30 grudnia 2020 r. i zostały rozpatrzone pozytywnie w styczniu 2021 r. po 16 i 22 dniach.

Badanie szczegółowe 41 wniosków rozpatrzonych pozytywnie (w tym 20 złożonych w formie papierowej), na podstawie których przekazano wsparcie w łącznej kwocie 202,8 tys. zł, wykazało, że średni czas ich rozpatrywania wynosił 12 dni od dnia wpływu wniosku do PUP (najkrótszy czas rozpatrywania wyniósł 4 dni, a najdłuższy 27 dni). W każdym przypadku poinformowano przedsiębiorców o zaakceptowaniu wniosku (pisemnie lub elektronicznie w zależności od sposobu złożenia wniosku). Wypłata pożyczki następowała najpóźniej w ciągu dwóch dni roboczych od zaakceptowania wniosku, co było zgodne z § 1 ust. 3 umowy pożyczki.

Wszystkie objęte analizą wnioski zostały zweryfikowane przez pracowników PUP pod względem spełniania kryteriów przyznania wsparcia (na podstawie wpisów w CEIDG lub KRS sprawdzano czy prowadzono działalność gospodarczą przed 1 marca/1 kwietnia 2020 r. oraz w chwili składania i rozpatrywania wniosku¹⁰). Kwoty pożyczki przyznawano zgodnie z wnioskiem, maksymalnie do wysokości 5,0 tys. zł. Przedsiębiorcy złożyli oświadczenia zgodne z wzorami formularzy, udostępnionymi na portalu praca.gov.pl. W 30 wnioskach złożonych od 17 kwietnia do 12 czerwca 2020 r. wnioskodawcy składali oświadczenie o zgodności informacji i oświadczeń z prawdą oraz, że są świadomi odpowiedzialności karnej za składanie fałszywego oświadczenia. W 11 wnioskach złożonych w okresie od 29 maja do końca 2020 r. wnioski zawierały oświadczenie o zgodności informacji i oświadczeń z prawdą, bez rygору odpowiedzialności karnej¹¹.

W wyniku analizy stwierdzono, że PUP odmówił udzielenia pożyczki spółce cywilnej prowadzącej działalność gospodarczą (wniosek o udzielenie pożyczki w wysokości 5,0 tys. zł¹²) z uwagi na fakt, że nie jest ona przedsiębiorcą w rozumieniu art. 7 ustawy z 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców¹³. Po otrzymaniu odmowy udzielenia wsparcia, wspólnicy ww. spółki (prowadzący działalność wyłącznie w formie spółki cywilnej), złożyli odrębne wnioski¹⁴ i każdy z nich otrzymał pożyczkę w wysokości 5,0 tys. zł.

Dyrektor PUP wyjaśniła, że zgodnie z informacjami Departamentu Rynku Pracy Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, pożyczkę mógł uzyskać każdy wspólnik spółki cywilnej bez względu na to, czy prowadzi działalność gospodarczą na własny rachunek i oprócz tego w ramach spółki, czy też prowadzi działalność w ramach spółki cywilnej. Zasadą było jedynie to, że jedna osoba może uzyskać

⁹ W tym 40 wniosków – dobór losowy, jeden wniosek – dobór celowy (wniosek złożony przez wspólnika spółki cywilnej).

¹⁰ W aktach zamieszczano wydruki z rejestrów i ewidencji.

¹¹ PUP nie miał wpływu na treść oświadczeń, formularze wniosków były opracowane centralnie.

¹² Wniosek nr WnCovPoz/20/3823 z 9 czerwca 2020 r.

¹³ Dz. U. z 2021 r., poz. 162.

¹⁴ Wniosek nr WnCovPoz/20/3870 z 26 czerwca 2020 r. i WnCovPoz/20/3871 z 26 czerwca 2020 r.

tylko jedną pożyczkę bez względu na to, w ilu spółkach cywilnych jest współnikiem. Nie było podstawy prawnej do odmowy udzielenia pożyczki lub przyznania jej w innej wysokości, np. proporcjonalnie do udziałów.

Pośród 41 zbadanych pożyczek, po weryfikacji spełniania warunków określonych w art. 15zzd ust. 7 ustawy o COVID-19, 40 zostało umorzonych. Weryfikacja następowała średnio po 14 dniach¹⁵ po upływie trzech miesięcy od wypłaty pożyczki i polegała na sprawdzeniu, czy pożyczkodawcy prowadzili działalność w ciągu trzech miesięcy od udzielenia pożyczki¹⁶. O umorzeniu pożyczki pożyczkobiorcy zostali poinformowani wiadomością tekstową sms lub pisemnie. W przypadku jednej pożyczki (wypłaconej 22 grudnia 2020 r.) okres 3 miesięcy obowiązkowego prowadzenia działalności upływał w dniu 22 marca 2021 r.¹⁷

(akta kontroli str. 111-121)

1.2. Pożyczka bezzwrotna na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej/statutowej organizacji pozarządowej lub podmiotowi prowadzącemu działalność pożytku publicznego na podstawie art. 15zzda ustawy o COVID-19

Na realizację ww. wsparcia PUP otrzymał w 2020 r. 70,0 tys. zł. Do 31 grudnia 2020 r. PUP wypłacił jednorazowe pożyczki na pokrycie bieżących kosztów w łącznej kwocie 69,4 tys. zł (99,2% otrzymanych środków), na podstawie 21 umów (tj. 95,5% złożonych wniosków). Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania z tego tytułu.

W 2020 r. do PUP wpłynęły 22 wnioski, w tym 18 w formie papierowej. Do końca roku rozpatrzono wszystkie wnioski, w tym 21 zaakceptowano¹⁸, jeden rozpatrzono negatywnie.

Do końca 2020 r. PUP zweryfikował 11 umów pożyczki (co stanowiło 52,4% wszystkich zawartych umów¹⁹), w wyniku czego zostały one umorzone na łączną kwotę 39,1 tys. zł (w tym odsetki 0,58 zł), zgodnie z art. 15 zzda ust. 7 ustawy o COVID-19. Na koniec roku saldo należności z tytułu udzielonych pożyczek wyniosło 30,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 52, 54, 76-110)

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie wnioski, które wpłynęły do PUP w 2020 r. (jeden rozpatrzony negatywnie oraz 21 zaakceptowanych).

Okres rozpatrywania wniosku niezaakceptowanego wyniósł 47 dni, z uwagi na prowadzone postępowanie wyjaśniające. O fakcie niezaakceptowania wniosku wnioskodawcę powiadomiono na piśmie.

Badanie szczegółowe 21 wniosków rozpatrzonych pozytywnie (w tym 17 złożonych w formie papierowej), na podstawie których przekazano wsparcie w łącznej kwocie 69,4 tys. zł wykazało, że średni czas ich rozpatrywania wynosił 17 dni od dnia wpływu wniosku do PUP (najkrótszy czas rozpatrywania wynosił 1 dzień, a w jednym przypadku 36 dni). Rozpatrywanie jednego wniosku trwało dłużej niż 30 dni, z powodu konieczności uzupełnienia wniosku o brakujące dokumenty i oświadczenia. W każdym przypadku poinformowano wnioskodawców pisemnie lub elektronicznie o zaakceptowaniu wniosku. Wypłata pożyczki następowała najpóźniej

¹⁵ Najkrótszy okres, po którym dokonywano weryfikacji wyniósł 1 dzień, a najdłuższy – 35 dni.

¹⁶ Weryfikacja przeprowadzana przy wykorzystaniu systemu Syriusz poprzez zakładkę „Weryfikacja wniosków do umorzeń”, w której automatycznie weryfikowano wnioski na podstawie rejestrów KSR i CEIDG.

¹⁷ Tj. po zakończeniu czynności kontrolnych, które trwały do 12 marca 2021 r.

¹⁸ W tym 17 wniosków w formie papierowej i cztery w formie elektronicznej.

¹⁹ Wszystkie pożyczki udzielone do 31 sierpnia 2020 r. zostały zweryfikowane pod kątem umorzenia pożyczki.

w ciągu 2 dni roboczych od zaakceptowania wniosku, co było zgodne z § 1 ust. 3 umowy pożyczki.

Rozpatrując wnioski PUP weryfikował (na podstawie wpisów w CEIDG, KRS i innych ewidencji²⁰), czy wnioskodawcy prowadzili działalność gospodarczą/statutową przed 1 kwietnia 2020 r. oraz dniu składania i rozpatrywania wniosku. Kwoty pożyczki wyliczano na podstawie zadeklarowanych we wnioskach sum obrotów za poprzedni rok bilansowy (10%). Nie weryfikowano prawdziwości informacji w tym zakresie²¹. We wszystkich wnioskach wnioskodawcy składali oświadczenie o zgodności informacji z prawdą. Oświadczenie to nie zawierało klauzuli, że jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej²².

Do dnia zakończenia kontroli wszystkie udzielone pożyczki zostały zweryfikowane, a następnie umorzone. Weryfikacja następowała średnio po 16 dniach²³ od upływu trzymiesięcznego okresu po wypłacie pożyczki i polegała na sprawdzeniu, na podstawie dostępnych rejestrów i ewidencji, czy pożyczkodawcy prowadzili działalność gospodarczą/statutową w ciągu trzech miesięcy od udzielenia pożyczki²⁴. O umorzeniu pożyczki pożyczkobiorcy byli informowani wiadomością tekstową sms lub pisemnie.

(akta kontroli str. 122-138)

1.3. Dofinansowanie kosztów prowadzenia działalności przez samozatrudnionych na podstawie art. 15z ustawy o COVID-19

Na realizację ww. zadania PUP otrzymał w 2020 r. 2650,0 tys. zł. Do 31 grudnia 2020 r. PUP wypłacił wsparcie w łącznej kwocie 2627,4 tys. zł (99,1% otrzymanych środków), na podstawie 486 umów. Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania z tego tytułu.

W 2020 r. do PUP wpłynęło łącznie 717 wniosków²⁵, z czego rozpatrzonych zostało 679²⁶ (94,7% złożonych wniosków), 27 wniosków pozostawiono bez rozpatrzenia z powodu wycofania ich przez wnioskodawców, a 11 pozostawało nierozpatrzonych (na dzień 31 grudnia 2020 r.). Spośród rozpatrzonych wniosków zaakceptowano 652 wnioski (334 w formie papierowej i 318 w formie elektronicznej)²⁷, 27 rozpatrzono negatywnie.

(akta kontroli str. 53-54, 76-110)

Szczegółowym badaniem objęto próbę 61 wniosków, w tym: 10 wniosków niezaakceptowanych, 11 nierozpatrzonych (wszystkie na dzień 31 grudnia 2020 r.) oraz 40 wniosków zaakceptowanych.

²⁰ Przykładowo: Krajowy Rejestr Kół Gospodyń Wiejskich, rejestr REGON, wydruki lub informacje ze starostw potwierdzające wpis do ewidencji UKS. W aktach sprawy zamieszczano wydruki z rejestrów i ewidencji.

²¹ Z wyjątkiem jednego wniosku, do którego organizacja pozarządowa przedstawiła z własnej inicjatywy sprawozdanie finansowe za poprzedni rok bilansowy.

²² PUP nie miał wpływu na treść oświadczeń, formularze wniosków były opracowane centralnie i udostępnione na portalu praca.gov.pl.

²³ Najkrótszy okres, po którym dokonywano weryfikacji wyniósł 1 dzień, a najdłuższy – 51 dni.

²⁴ Weryfikacja przeprowadzana przy wykorzystaniu systemu Syriusz poprzez zakładkę „Weryfikacja wniosków do umorzeń”, w której automatycznie weryfikowano wnioski na podstawie rejestrów KRS i CEIDG. W przypadku organizacji niezarejestrowanych w KRS lub CEIDG (np. koła łowieckie, koła gospodyń wiejskich) system podawał komunikat „do wyjaśnienia/do zwrotu” – wówczas pracownik dokonywał weryfikacji szczegółowej w oparciu o inne źródła.

²⁵ W tym 356 wniosków w formie papierowej i 361 w formie elektronicznej.

²⁶ W tym 348 wniosków w formie papierowej i 331 w formie elektronicznej.

²⁷ Akceptacja wniosku była równoznaczna z zawarciem umowy o dofinansowanie. Na ten rodzaj wsparcia przeznaczono też środki otrzymane w ramach projektów współfinansowanych z EFS – Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój w kwocie 373,1 tys. zł (zaakceptowano 65 wniosków) oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego w kwocie 532,7 tys. zł (zaakceptowano 101 wniosków).

Analiza 10 wniosków rozpatrzonych negatywnie wykazała m.in., że średni czas ich rozpatrywania wyniósł 24 dni od dnia wpływu wniosku do PUP²⁸. W każdej sprawie wnioskodawcy zostali powiadomieni o braku akceptacji wniosku (elektronicznie bądź pocztą zwykłą, w zależności od formy złożenia wniosku). Wszystkie odmowy zostały pisemnie uzasadnione.

Jedenaście wniosków, które na 31 grudnia 2020 r. pozostawały nierozpatrzone, wpłynęło od 18 do 31 grudnia 2020 r. Siedem z nich zostało rozpatrzonych pozytywnie w styczniu 2021 r., po upływie od 20 do 34 dni od daty wpływu. Cztery wnioski zostały wycofane.

Badanie szczegółowe 40 wniosków rozpatrzonych pozytywnie (w tym 20 złożonych w formie papierowej), na podstawie których przekazano wsparcie w łącznej kwocie 217,4 tys. zł, wykazało, że średni czas rozpatrywania wniosków wynosił 22 dni od dnia wpływu wniosku do PUP (najkrótszy czas rozpatrywania wynosił 5 dni, a najdłuższy 51 dni). W ośmiu przypadkach rozpatrywanie wniosków trwało dłużej niż 30 dni, z powodu konieczności ich uzupełnienia o brakujące dokumenty i oświadczenia. We wszystkich przypadkach wnioskodawcy byli powiadamiani pisemnie o zaakceptowaniu wniosku. Wypłata pierwszej transzy środków następowała średnio po 4 dniach, najwcześniej wypłaty dokonano w dniu akceptacji wniosku, najpóźniej 15 dnia od zaakceptowania wniosku.

Rozpatrując wnioski PUP weryfikował, na podstawie wpisów w CEIDG, czy wnioskodawcy prowadzili działalność gospodarczą w okresach wykazanych do obliczenia spadku obrotów oraz na dzień złożenia i rozpatrywania wniosków²⁹. Kwoty dofinansowania wyliczano na podstawie zadeklarowanych we wnioskach sum obrotów za wskazane miesiące. Nie weryfikowano prawdziwości informacji w tym zakresie. Przed wypłatą kolejnych transz dofinansowania każdorazowo sprawdzano w CEIDG czy przedsiębiorca prowadził działalność w okresie, za który otrzymywał dofinansowanie.

Do dnia zakończenia kontroli nie wystąpiły przypadki, w których Urząd stwierdził okoliczności zobowiązujące do zwrotu środków wypłaconych w ramach wsparcia udzielonego na podstawie art. 15zzc ustawy o COVID-19.

Dyrektor PUP wyjaśniła, że wnioskodawca składał oświadczenia o prawdziwości podanych informacji i oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej. Nie ma podstawy prawnej (ani zapisów w umowie o dofinansowanie) nakładającej na PUP obowiązek skontrolowania wnioskodawcy w zakresie wykorzystania przyznanych środków.

(akta kontroli str. 139-145)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

²⁸ Najkrótszy czas rozpatrzenia wyniósł 1 dzień, a najdłuższy 45 dni.

²⁹ Wydruki z ewidencji zamieszczano w aktach spraw.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³⁰ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

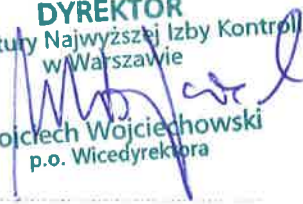
Warszawa, 22 marca 2021 r.

Kontroler
Ilona Bożek
główny specjalista k.p.



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie
z up.
Wojciech Wojciechowski
p.o. Wicedyrektora



³⁰ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

