



Rzeszów, dnia 12 czerwca 2017 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

1801-ICA.52.6.2017.3

Pr. A. Jędrzejka
12.06.2017r.
[Signature]



Powiatowy Urząd Pracy w Nisku
ul. Sandomierska 6A
37-400 Nisko
NIP: 8651119189

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 z późn. zm.) po przeprowadzeniu czynności audytu na podstawie upoważnienia Nr 1801-ICA.52.6.2017.1 z dnia 4 kwietnia 2017 r. przedstawiam końcowe ustalenia /opinię:

I. Cel i zakres audytu:

Ocena prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi za 2014 rok.

II. Metodyka audytu:

1. Metodologia (zastosowane techniki) audytu:

- weryfikacja dokumentacji określonej przepisami prawa w obszarze przestrzegania zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy,
- weryfikacja dokumentacji określonej przepisami prawa w obszarze prawidłowości finansowania ze środków Funduszu Pracy zadań z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej,
- pozyskiwanie informacji i wyjaśnień od pracowników biorących udział w postępowaniu audytowym.

2. Metoda doboru i wielkość próby:

- audyt w obszarze przestrzegania zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy został przeprowadzony metodą wybiórczą. Audytem objęto ewidencję księgową środków Funduszu Pracy, plan finansowy określający limity przyznanych środków na finansowanie zadań, sprawozdanie o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy,
- audyt w obszarze prawidłowości finansowania ze środków Funduszu Pracy zadań z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej został przeprowadzony metodą wybiórczą, na podstawie wybranej próby.



Ministerstwo Finansów
Skarżowa

III. Ustalenia z przeprowadzonego audytu:

A. Ustalenia syntetyczne:

W toku prowadzonego audytu badaniem objęto:

- dane wykazane w ewidencji księgowej Funduszu Pracy w konfrontacji ze sprawozdaniem o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy za miesiąc grudzień 2014 roku (MPiPS-02). Nie stwierdzono różnic pomiędzy danymi wykazanymi w wymienionym sprawozdaniu a danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji.
 - wykazane w ewidencji księgowej wydatki sfinansowane z Funduszu Pracy w stosunku do planu Funduszu Pracy na 2014 r. Nie stwierdzono przekroczenia limitów określonych w planie Funduszu w trakcie realizacji programów dotyczących promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej.
 - realizację wydatków w zakresie promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej dotyczących: przyznania jednorazowo środków na dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej, refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego oraz finansowania stażu bezrobotnych.
- Dokonano weryfikacji dokumentacji w zakresie: prawidłowości i kompletności wniosków złożonych do PUP w Nisku przez zainteresowane osoby dotyczących wymienionych wyżej działań, przyjętych kryteriów oceny i kwalifikacji wniosków, zawierania umów z wnioskodawcami, wywiązywania się z zobowiązań nałożonych na strony umów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

B. Ustalenia szczegółowe z przeprowadzonego audytu:

1. Ustalenia dotyczące ewidencji księgowej Funduszu Pracy oraz sprawozdania o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy za 2014 rok.

Podstawą działalności powiatowego urzędu pracy jest ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późn. zm.), określająca zadania państwa w zakresie promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej. W myśl art. 6 ust. 1 pkt 1 przywołanej ustawy, instytucjami rynku pracy realizującymi zadania określone w ustawie są publiczne służby zatrudnienia, które tworzą organy zatrudnienia wraz z powiatowymi i wojewódzkimi urzędami pracy, urzędem obsługującym ministra właściwego do spraw pracy oraz urzędami wojewódzkimi, realizującymi zadania określone ustawą.

Minister Pracy i Polityki Społecznej, jako dysponent Funduszu Pracy o którym mowa w art. 103 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, na realizację programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej oraz innych fakultatywnych zadań realizowanych przez PUP w Nisku, w 2014 r. przyznał samorządowi Powiatu Nizańskiego środki Funduszu Pracy na podstawie art. 109 ust. 1 ww. ustawy w wysokości kwot ustalonych zgodnie z ust. 2-11 tego art.

Czynności audytu dotyczyły przestrzegania postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 października 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy, w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 472), tj.:

- sprawdzenia, czy prowadzono wyodrębnioną ewidencję środków Funduszu Pracy i kosztów ponoszonych z tych środków,
- sprawdzenia, czy prowadzona ewidencja umożliwiła sporządzenie informacji z wykonania planu finansowego Funduszu, przekazywanego do dysponenta środków celem sporządzenia przez niego sprawozdań budżetowych i finansowych,
- sprawdzenia zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu MPiPS-02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy z ewidencją księgową.

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące dokumenty:

- zarządzenie Nr 11/2012 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 16.08.2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku,
- ewidencję księgową środków Funduszu Pracy przekazanych przez dysponenta Funduszu,
- analityczną ewidencję wydatków ze środków pochodzących z Funduszu Pracy prowadzoną odrębnie dla każdej formy pomocy realizowanej przez PUP w Nisku, w rozbięciu na wydatki dotyczące działań dofinansowanych:
 - ✓ w ramach środków otrzymanych według algorytmu, o którym mowa w art. 109 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
 - ✓ w ramach środków rezerwy ministra, o której mowa w § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2009 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 352),
- umowy rachunków bankowych, na które PUP w Nisku otrzymywał środki pochodzące z Funduszu Pracy przekazane przez ich dysponenta,
- sprawozdanie MPiPS-02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy za miesiąc grudzień roku 2014 (korekta) sporządzone w dniu 13.01.2015 r., według wzoru określonego w § 2 ust. 8 pkt 10 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 lutego 2014 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2014 (Dz. U. z 2014 r. poz. 415 z późn. zm.).

Na podstawie objętych badaniem dokumentów i ewidencji stwierdzono dopełnienie obowiązków określonych w § 9 cytowanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 października 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy, dotyczących prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków Funduszu.

Prowadzona ewidencja umożliwiła sporządzanie obowiązujących sprawozdań, zawierających kwoty osiągniętych przychodów, poniesionych kosztów i wydatków, a także stanu środków obrotowych.

W sprawozdaniu MPiPS-02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy za miesiąc grudzień roku 2014 m.in. wykazano:

- stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	2.053,2 tys. zł
- stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	1.036,6 tys. zł
- stan należności na koniec okresu sprawozdawczego	70,7 tys. zł
- kwota zaangażow. środków na programy na rzecz promocji zatrudnienia	10.790,4 tys. zł
- przychody i wpływy ogółem (od początku roku)	119,7 tys. zł
- środki otrzymane od dysponenta Funduszu Pracy (od pocz. roku)	20.328,0 tys. zł
- wydatki ogółem (od początku roku)	20.859,0 tys. zł

Wymienione wyżej dane wykazane w sprawozdaniu MPiPS-02 wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej.

2. Ustalenia w zakresie limitów przyznanych środków Funduszu Pracy na 2014 rok określonych w planie Funduszu Pracy.

Czynnościami audytu objęto następujące dokumenty:

- decyzje Ministra Pracy i Polityki Społecznej dotyczące przyznania środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań,
- plan Funduszu Pracy na 2014 r. sporządzony przez PUP w Nisku,
- wnioski przekazane przez PUP w Nisku do Wojewódzkiego Urzędu Pracy o przyznanie środków rezerwy Funduszu Pracy na realizację programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej.

W roku 2014 wysokość środków Funduszu Pracy przyznanych Staroście Powiatu Nizańskiego na realizację przez PUP w Nisku programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej oraz realizację innych zadań fakultatywnych wynosiła łącznie 11.303,2 tys. zł, w tym:

- 1) środki w wysokości 2.660,3 tys. zł, otrzymane według algorytmu, o którym mowa w art. 109 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w tym:
 - 2.630,3 tys. zł (decyzja Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 31 marca 2014 r.),
 - 30,0 tys. zł (decyzja Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 6 października 2014 r. zwiększająca ALGORYTM w związku z przesunięciem tej kwoty z wydatków FP na finansowanie innych fakultatywnych zadań).
- 2) środki w kwocie 6.405, 8 tys. zł, otrzymane na dofinansowanie na rok 2014 realizacji projektu systemowego „Więcej szans w powiecie nizańskim” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki - Poddziałanie 6.1.3, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego,
- 3) środki w kwocie 165,8 tys. zł, otrzymane z rezerwy Ministra Pracy i Polityki Społecznej w roku 2014 (decyzja Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 lutego 2014 r.) na dofinansowanie realizacji programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej bezrobotnych do 25 roku życia,
- 4) środki w kwocie 716,0 tys. zł, otrzymane z rezerwy Ministra Pracy i Polityki Społecznej w roku 2014 (decyzja Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 czerwca 2014 r.) na dofinansowanie realizacji programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej bezrobotnych, w oparciu o nowe rozwiązania zawarte w ustawie o promocji zatrudnienia, z tego:
 - 634,5 tys. zł dla osób bezrobotnych w wieku do 30 roku życia,
 - 26,9 tys. zł dla osób bezrobotnych powyżej 50 roku życia,
 - 54,6 tys. zł dla bezrobotnych rodziców powracających na rynek pracy, posiadających co najmniej jedno dziecko do lat 6 i osób bezrobotnych sprawujących opiekę nad osobą zależną.
- 5) środki w kwocie 282,5 tys. zł, otrzymane z rezerwy Ministra Pracy i Polityki Społecznej w roku 2014 (decyzja Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 11 sierpnia 2014 r.) na dofinansowanie realizacji programu robót publicznych w regionach wysokiego bezrobocia,
- 6) środki w kwocie 160,0 tys. zł, otrzymane z rezerwy Ministra Pracy i Polityki Społecznej w roku 2014 (decyzja Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 września 2014 r.) na dofinansowanie realizacji programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków

bezrobocia i aktywizacji zawodowej bezrobotnych będących w szczególnej sytuacji na rynku pracy, określonych w art. 49 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,

- 7) środki w kwocie 400,0 tys. zł, otrzymane z rezerwy Ministra Pracy i Polityki Społecznej w roku 2014 (decyzja Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 października 2014 r.) na dofinansowanie realizacji programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej bezrobotnych w wieku 30 - 50 lat,
- 8) środki w kwocie 512,8 tys. zł, otrzymane na realizację innych zadań fakultatywnych (decyzja Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 06.10.2014 r.).

Przyznane dla PUP w Nisku środki na realizację programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej zostały wykazane w planie Funduszu Pracy na 2014 r. Plan ten sporządzony został według paragrafów klasyfikacji budżetowej, obejmując:

- kwoty środków (limity) na realizację programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej, w którym wykazano łączną kwotę planowanych wydatków w wysokości 10.790.400,00 zł,
- kwoty środków Funduszu (limity) na realizację innych zadań fakultatywnych, w którym wykazano łączną kwotę planowanych wydatków w wysokości 512.800,00 zł.

Kwoty środków Funduszu Pracy przeznaczone na wypłatę zasiłków dla bezrobotnych (o których mowa w art. 71 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy) oraz dodatków aktywizacyjnych (o których mowa w art. 48 ustawy) nie były objęte planem finansowym. Zgodnie z art. 109 ust. 5 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy środki Funduszu Pracy na wypłatę zasiłków i innych obligatoryjnych świadczeń są przekazywane samorządom województw i powiatów do wysokości faktycznych potrzeb.

3. Realizacja planu Funduszu Pracy w zakresie wydatków dotyczących aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu w 2014 roku.

W 2014 r. Powiatowy Urząd Pracy w Nisku dokonał realizacji wydatków ze środków Funduszu Pracy na kwotę 20.859.002,50 zł, w tym:

- zasiłki dla bezrobotnych oraz dodatki aktywizacyjne – 9.612.795,61 zł,
- zadania dotyczące finansowania programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej – 10.752.352,09 zł,
- pozostałe wydatki (fakultatywne) – 493.854,80 zł.

Zrealizowane wydatki stanowiły 99,65% limitu określonego w planie Funduszu Pracy.

Audytem objęto realizację wydatków z Funduszu Pracy, których udział w 2014 r. w ogólnej wartości wydatków związanych z realizacją programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej był najwyższy, tj.:

- jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej - 21,8% wydatków,
- refundacje wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy - 17,5% wydatków,
- staże - 33,3 % wydatków.

3.1. Jednorazowe środki na dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej.

W 2014 roku zawarto 118 umów o przyznanie jednorazowo środków na dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej (z tego 1 umowę anulowano), w tym:

- 2 umowy w ramach środków otrzymanych według algorytmu, o którym mowa w art. 109 ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
- 3 umowy ze środków z rezerwy Ministra w ramach Programu aktywizacji osób z art. 49 ustawy (osób będących w szczególnej sytuacji na rynku pracy, tj. bezrobotnych do 30 roku życia, bezrobotnych długotrwale, bezrobotnych powyżej 50 roku życia, bezrobotnych korzystających ze świadczeń z pomocy społecznej, bezrobotnych posiadających co najmniej jedno dziecko do 6 roku życia lub co najmniej jedno dziecko niepełnosprawne do 18 roku życia, bezrobotnych niepełnosprawnych),
- 9 umów ze środków z rezerwy Ministra, w ramach Programu aktywizacji osób w wieku 30- 50 lat,
- 104 umowy w ramach projektu systemowego POKL 6.1.3 (1 została anulowana).

Wydatki z Funduszu Pracy poniesione w 2014 r. na zadanie wyniosły 2.340.000,00 zł. Korzystając z tych funduszy 117 osób bezrobotnych rozpoczęło działalność gospodarczą. Spośród dofinansowanych działalności usługi stanowiły 75,2%, handel 15,4%, produkcja 9,4%.

Audytem objęto kwalifikację przyjętych do realizacji wniosków o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej w aspekcie:

- „Kryteriów przyznawania bezrobotnemu ze środków Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej, w tym kosztów pomocy prawnej, konsultacji i doradztwa związanych z podjęciem tej działalności”, wprowadzonych zarządzeniem Nr 8/2011 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku z dnia 3 marca 2011 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku Nr 9/2012 z dnia 3 kwietnia 2012 r. oraz Nr 4/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r.,
- wydatkowania środków Funduszu Pracy otrzymanych w ramach algorytmu oraz rezerw Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Szczegółowym badaniem objęto przestrzeganie postanowień zawartych w rozporządzeniu 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 środków na podjęcie działalności gospodarczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 1041), dotyczących m.in.:

- elementów wniosku o dofinansowanie oraz wymaganych załączników,
- terminu powiadomienia wnioskodawcy o uwzględnieniu lub odmowie uwzględnienia wniosku o dofinansowanie,
- treści umowy o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej,
- rozliczenia wydatkowanych kwot od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie.

W tym zakresie badaniem objęto:

- rejestr umów o przyznanie jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej, realizowanych ze środków FP otrzymanych w ramach algorytmu oraz rezerw Ministra w 2014 r. (program dla osób w wieku 30-50 lat oraz program dla osób z art. 49 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy będących w szczególnej sytuacji na rynku pracy),
- wybrane akta 4 spraw dotyczące przyznania osobom bezrobotnym środków na podjęcie działalności gospodarczej, o numerach: CAZ.PR.7311.1.2014, CAZ.PR.7311.5.2014, CAZ.PR.7311.6.2014, CAZ.PR.7311.14.2014,
- ewidencję wydatków dotyczących przekazywania środków z tytułu przyznania jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej,

- akta osobowe 4 osób bezrobotnych, o numerach ewidencyjnych 7624, 10052, 15687, 17012, którzy otrzymali jednorazowo środki na podjęcie działalności gospodarczej.

Na podstawie badanej próby dokumentów i ewidencji ustalono, że złożone przez bezrobotnych wnioski o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej były kompletne i spełniały wymogi określone § 6 rozporządzenia 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 środków na podjęcie działalności gospodarczej. Wymienione wnioski były oceniane według przyjętych w PUP w Nisku „Kryteriów przyznawania bezrobotnemu ze środków Funduszu Pracy jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej (...)”. Przekazanie beneficjentowi środków z Funduszu Pracy następowało po podpisaniu umowy o dofinansowanie (o której mowa w § 8 cytowanego rozporządzenia z dnia 23 kwietnia 2012 r.) i spełnieniu określonych w niej warunków. W przypadku nie wywiązania się przez beneficjenta z warunków określonych umową, zwrot dofinansowania był zabezpieczony w formach określonych w § 10 ust. 1 przywołanego rozporządzenia. Beneficjenci składali rozliczenia poniesionych wydatków oraz dokumenty potwierdzające prowadzenie działalności gospodarczej przez okres co najmniej 12 miesięcy.

Ponadto ustalono, że osoby bezrobotne, które otrzymały przedmiotowe dofinansowanie, zostały prawidłowo zakwalifikowane do poszczególnych rodzajów programów aktywizacji osób bezrobotnych.

3. 2. Refundacja kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego.

Wydatkowane w 2014 r. środki z Funduszu Pracy na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia 94 stanowisk pracy dla bezrobotnych skierowanych przez PUP w Nisku - to kwota 1.884.000,00 zł, co stanowiło 17,5 % ogółu wydatków Funduszu Pracy, z tego:

- a) środki w łącznej kwocie 200.000,00 zł na podstawie 26 umów zawartych z pracodawcami:
 - 8 umów - finansowanych ze środków ustalonych według algorytmu, o którym mowa w art. 109 ust. 1 pkt 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - na 11 stanowisk,
 - 4 umowy finansowane z Programu dla osób bezrobotnych do 30 roku życia, z rezerwy Ministra - na 4 stanowiska,
 - 5 umów - finansowanych z Programu aktywizacji osób z art. 49 ww. ustawy będących w szczególnej sytuacji na rynku pracy, z rezerwy Ministra - na 5 stanowisk,
 - 9 umów – finansowanych z Programu aktywizacji osób bezrobotnych w wieku 30 - 50 lat, z rezerwy Ministra - na 10 stanowisk,
- b) środki w łącznej kwocie 1.684.000,00 zł na podstawie 56 umów zawartych z pracodawcami w ramach projektu systemowego POKL 6.1.3 - na 65 stanowisk.

W ramach refundowanych stanowisk pracę podjęły 94 osoby.

Audytem objęto kwalifikację przyjętych do realizacji wniosków o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej w aspekcie:

- wprowadzonych w PUP w Nisku „Kryteriów przyznawania podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą ze środków Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego” wprowadzonych przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku zarządzeniem Nr 9/2011 z dnia 3 marca

2011 r., zmienione zarządzeniem Nr 8/2012 oraz zarządzeniem Nr 3/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r.,

- wydatkowania środków Funduszu Pracy otrzymanych w ramach algorytmu oraz rezerw Ministra Pracy i Polityki Społecznej (Programu dla osób bezrobotnych do 30 roku życia, Programu aktywizacji osób z art. 49 ww. ustawy będących w szczególnej sytuacji na rynku pracy, Programu aktywizacji osób bezrobotnych w wieku 30 - 50 lat).

Szczegółowym badaniem objęto przestrzeganie postanowień zawartych w rozporządzeniu 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 środków na podjęcie działalności gospodarczej – w zakresie wydatkowania Funduszu Pracy ustalonych według algorytmu oraz dodatkowych środków otrzymanych z rezerwy Ministra na finansowanie poszczególnych Programów, dotyczących m.in.:

- elementów wniosku o refundację oraz wymaganych załączników,
- terminu powiadomienia o uwzględnieniu lub odmowie uwzględnienia wniosku o refundację,
- treści umowy o refundację,
- terminu poniesienia wydatków dotyczących wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy,
- zatrudnienia osoby bezrobotnej w wymaganym okresie na wyposażonym lub doposażonym stanowisku pracy,
- terminu dokonania refundacji kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy.

W tym zakresie badaniem objęto:

- rejestr umów o refundację kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy,
- wybrane akta 11 spraw dotyczących refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, realizowanych w ramach:
 - ✓ Programu dla osób bezrobotnych do 30 roku życia, akta nr: CAZ.PR.7301.19.2014, CAZ.PR.7301.21.2014, CAZ.PR.7301.22.2014, CAZ.PR.7301.23.2014,
 - ✓ Programu aktywizacji osób bezrobotnych w wieku 30-50 lat, akta nr: CAZ.PR.7301.15.2014, CAZ.PR.7301.16.2014, CAZ.PR.7301.17.2014, CAZ.PR.7301.18.2014, CAZ.PR.7301.20.2014, CAZ.PR.7301.24.2014, CAZ.PR.7301.25.2014,
- ewidencję wydatków Funduszu Pracy, dotyczących przekazywanych środków z tytułu refundacji kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy,
- „Kryteria przyznawania podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą ze środków Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego” wprowadzone przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku zarządzeniem Nr 9/2011 z dnia 3 marca 2011 r., zmienione zarządzeniem Nr 8/2012 oraz zarządzeniem Nr 3/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r.,
- akta osobowe 15 bezrobotnych, skierowanych przez PUP w związku z umowami o refundację kosztów wyposażenia/doposażenia stanowiska pracy, którzy posiadali następujące numery w rejestrze: 1890, 5008, 8616, 9131, 12917, 13070, 15135, 15465, 16545, 17295, 18368, 18737, 20377, 21255, 21545.

Na podstawie badanej próby dokumentów i ewidencji ustalono, że złożone przez pracodawców wnioski o refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego były kompletne i spełniały wymogi określone w § 2 rozporządzenia 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 środków na podjęcie działalności gospodarczej. Wymienione

wnioski były oceniane według przyjętych w PUP w Nisku „Kryteriów przyznawania podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą ze środków Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego”. Przekazanie beneficjentowi środków z Funduszu Pracy następowało po podpisaniu umowy o refundację (o której mowa w § 4 cytowanego ww. rozporządzenia z dnia 23 kwietnia 2012 r.) i spełnieniu określonych w niej warunków. W przypadku nie wywiązania się przez beneficjenta z warunków określonych umową zwrot dofinansowania był zabezpieczony w formach określonych w § 10 ust. 1 przywołanego rozporządzenia. Beneficjenci składali rozliczenia poniesionych wydatków. W każdym przypadku, pracownicy PUP w Nisku dokonywali kontroli u beneficjenta, celem potwierdzenia utworzenia stanowiska pracy, jego wyposażenia lub doposażenia, sporządzając z tych czynności protokoły.

Ponadto beneficjenci składali dokumenty potwierdzające zatrudnienie skierowanego przez PUP w Nisku bezrobotnego na podstawie umowy o pracę, przez okres co najmniej 24 miesięcy.

Osoby bezrobotne zostały prawidłowo zakwalifikowane do poszczególnych rodzajów programów aktywizacji.

3. 3. Wydatki związane z odbywaniem stażu przez bezrobotnych.

Wydatkowane w 2014 r. środki Funduszu Pracy na staże (stypendia dla odbywających staże oraz koszty badań lekarskich) - to kwota 3.581.647,95 zł, stanowiąca 33,3 % ogółu wydatków Funduszu Pracy przeznaczonych na finansowanie aktywnych form promocji zatrudnienia i łagodzenia skutków bezrobocia.

W 2014 r. zawarto 538 umów z pracodawcami, na podstawie których w 2014 r. staż podjęło 560 osób bezrobotnych, w tym:

- 152 umowy finansowanych z algorytmu – skierowano 161 osób,
- 24 umowy finansowane z rezerwy Ministra – Program 25 Minus 2014 – skierowano 24 osoby,
- 69 umów finansowane z rezerwy Ministra – Program 30 Minus 2014 – skierowano 71 osób,
- 289 umów w ramach projektu systemowego POKL „Więcej szans w powiecie niżańskim” – skierowano 300 osób,
- 4 umowy finansowane z projektu POKL 6.1.1 „Drogowskaz na zatrudnienie” – skierowano 4 osoby.

Audytem objęto kwalifikację przyjętych do realizacji wniosków o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu w aspekcie:

- „Kryteriów organizacji staży finansowanych z Funduszu Pracy stosowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku” stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 19/2009 z dnia 10.12.2009 r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku, zmienionego zarządzeniem Nr 2/2013 z dnia 14.01.2013 r.
- wydatkowania na finansowanie staży środków Funduszu Pracy otrzymanych w ramach algorytmu oraz rezerw Ministra Pracy i Polityki Społecznej (Program 25 Minus oraz Program 30 Minus).

Badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków w aspekcie przestrzegania postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków odbywania stażu przez bezrobotnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 142, poz. 1160), m.in. dotyczących:

- wniosku o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu dla bezrobotnych,

- braku możliwości odbywania stażu przez bezrobotnego ponownie u tego samego organizatora na tym samym stanowisku pracy, na którym wcześniej odbywał staż, przygotowanie zawodowe w miejscu pracy lub przygotowanie zawodowe dorosłych,
- postanowień zawartych umów z organizatorami stażu,
- przestrzegania przez organizatorów stażu zobowiązań określonych w zawartych umowach.

W tym zakresie badaniem objęto:

- rejestr umów o zorganizowanie stażu,
- wybrane akta dotyczące 15 spraw:
 - ✓ staże finansowane ze środków Funduszu Pracy ustalonych według algorytmu, o którym mowa w art. 109 ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – akta o numerach: CAZ-PR.7201.22.2014.AS, CAZ-PR.7201.23.2014.AS, CAZ-PR.7201.29.2014.AS, CAZ-PR.7201.31.2014.AS, CAZ-PR.7201.35.2014.AS
 - ✓ staże finansowane ze środków rezerwy Ministra w ramach Programu 25 Minus 2014 – akta o numerach: CAZ-PR.7201.25.2014.AS, CAZ-PR.7201.26.2014.AS, CAZ-PR.7201.27.2014.AS, CAZ-PR.7201.28.2014.AS, CAZ-PR.7201.30.2014.AS
 - ✓ staże finansowane ze środków rezerwy Ministra w ramach Programu 30 Minus 2014 – akta o numerach: CAZ-PR.7201.136.2014.AS, CAZ-PR.7201.137.2014.AS, CAZ-PR.7201.138.2014.AS, CAZ-PR.7201.139.2014.AS, CAZ-PR.7201.141.2014.AS,
- obowiązujące w 2014 r. „Kryteria organizacji staży finansowanych z Funduszu Pracy stosowane w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku” stanowiące załącznik do zarządzenia Nr 19/2009 z dnia 10.12.2009 r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku, zmienionego zarządzeniem Nr 2/2013 z dnia 14.01.2013 r.
- akta osobowe 15 osób bezrobotnych odbywających staże, którzy posiadali następujące numery w rejestrze: 172, 2300, 15235, 16117, 17115, 17200, 17517, 18178, 18307, 18396, 13754, 19788, 18814, 18878, 21061, zawierające m.in.:
 - ✓ decyzje Starosty Nizańskiego o przyznaniu w okresie odbywania stażu stypendium,
 - ✓ decyzje Starosty Nizańskiego o utracie prawa do stypendium w związku z zakończeniem odbywania stażu,
 - ✓ sprawozdania z przebiegu stażu, o których mowa w § 6 ust. 2 pkt 4 ww. rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków odbywania stażu przez bezrobotnych,
 - ✓ wydane przez organizatorów stażu Opinie dotyczące bezrobotnego, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków odbywania stażu przez bezrobotnych, zawierające informacje o zadaniach realizowanych przez bezrobotnego i umiejętnościach praktycznych pozyskanych w trakcie stażu.

Na podstawie badanej próby dokumentów i ewidencji ustalono, że złożone przez organizatorów stażu (pracodawców) wnioski o zawarcie umowy o zorganizowanie stażu dla bezrobotnego spełniały wymogi określone w § 1 w rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 sierpnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków odbywania stażu przez bezrobotnych.

Wymienione wnioski były oceniane według „Kryteriów organizacji staży finansowanych z Funduszu Pracy stosowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku”.

Organizatorzy stażu zawierali umowy o zorganizowanie stażu, zgodnie z § 5 cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, a następnie potwierdzali odbywanie tego stażu w wymaganym okresie na podstawie przekazanych do PUP w Nisku list obecności podpisywanych przez bezrobotnego.

Z dokumentów zawartych w aktach osobowych bezrobotnych wynika, że spełniony został wymóg określony w § 1 ust. 3 cytowanego rozporządzenia, dotyczący braku możliwości

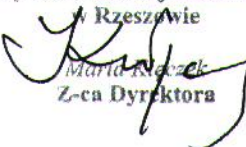
odbywania ponownie stażu u tego samego organizatora na tym samym stanowisku pracy, na którym wcześniej odbywał się staż, przygotowanie zawodowe w miejscu pracy lub przygotowanie zawodowe dorosłych.

Osoby bezrobotne zostały prawidłowo zakwalifikowane do poszczególnych rodzajów programów aktywizacji.

IV. Opinia

Na podstawie objętych audytem dokumentów i ewidencji nie stwierdzono nieprawidłowości za 2014 rok w zakresie przestrzegania zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy, jak również finansowania ze środków Funduszu Pracy zadań z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej.

Z up. Dyrektora
Ezby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie


Maria Kozłowska
Z-ca Dyrektora

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a