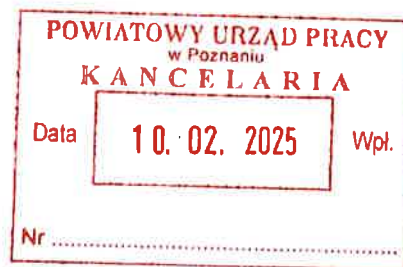




Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej



BKA-V.084.7.2024
Warszawa, /elektroniczny znacznik czasu/

Pani
Małgorzata Pawlak
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu
ul. Czarnieckiego 9
61-538 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 118a ust. 1 w związku z art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹, Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przeprowadził w Powiatowym Urzędzie Pracy w Poznaniu (dalej: PUP w Poznaniu/Urząd), kontrolę w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy (dalej: FP) na realizację wybranych zadań wynikających z 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 kryzysowych² (dalej: ustawa o COVID-19), w okresie od 2 marca 2020 r. do 31 grudnia 2023 r., z możliwością zasięgnięcia informacji z okresu późniejszego, jeżeli miały wpływ na kontrolowane zagadnienie.

I. Podsumowanie wyników kontroli

1. Urząd zapewnił warunki organizacyjne w sposób umożliwiający ciągłość realizacji zadań wynikających z ustawy o COVID-19. Dyrektor Urzędu wskazała na trudności, zwłaszcza w początkowym okresie przyznawania wsparcia w kontekście specyfiki i skali przyznawanej pomocy, jak również ograniczonych zasobów kadrowych.
2. Na podstawie analizy wybranej próby wniosków stwierdzono, że PUP w Poznaniu prawidłowo udzielał uprawnionym podmiotom wsparcia finansowego zgodnie z ustawą o COVID-19³, z zastrzeżeniem sprawy opisanej w pkt 32 niniejszego dokumentu.
3. W ramach zadań wynikających z art. 15zsb, art. 15zsc, art. 15zsd, art. 15zsd, art. 15zze, art. 15zze², art. 15zze⁴, art. 15zze^{4a} i art. 15zze⁴ (z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia) ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęły łącznie 118 284 wnioski na kwotę 742 658 884,84 zł. W zakresie zbadanych form wsparcia zawarto 108 172 umowy

¹ t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 475.

² t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 340.

³ Instrumenty pomocowe przewidziane w ramach art. 15zsb, art.15zsc, art.15zsd, art.15zsd, art.15zze, art.15zze², art.15zze^{4a}, art.15zze⁴ ustawy o COVID-19 oraz wydanych na podstawie tej ustawy rozporządzeń wykonawczych: rozporządzenia Rady Ministrów z 19 stycznia 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19 (Dz.U. 2021 poz. 152); rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lutego 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19 (Dz. U. 2021, poz. 371 z późn.zm.) – dalej: rozporządzenie.

na łączną kwotę 666 413 518,96 zł. Spośród 108 172 zawartych umów, Urząd wezwał 1 673 podmioty do zwrotu otrzymanego wsparcia. PUP w Poznaniu negatywnie rozpatrzył/pozostawił bez rozpatrzenia łącznie 10 112 wniosków, na łączną kwotę 76 031 614,37 zł.

4. W latach 2021-2023, Urząd przeprowadził łącznie 250 kontroli w ramach ustawy o COVID-19. PUP w Poznaniu prowadzi łącznie 141 postępowań w stosunku do podmiotów, które nie wywiązały się z zawartych umów.

5. W latach 2020-2022 na koszty obsługi, o których mowa w art. 31q ust. 1 oraz art. 31qa ust. 1, 4 i 4a ustawy o COVID-19, Urząd otrzymał od dysponenta FP środki w kwocie 3 359 250 zł, z czego wydatkowano łącznie 3 275 293,48 zł (co stanowiło 97,5% otrzymanej od dysponenta FP kwoty na ten cel). Urząd nie przekroczył wydatków powyżej 0,5% kwoty środków wypłaconych na zadania z art. 15zzb-15zze, art. 15zze² oraz art. 15zze⁴ i 15zze^{4a} ustawy o COVID-19.

II. Ustalenia kontroli

II.1. Organizacja realizacji zadań wynikających z ustawy o COVID-19 oraz koszty ich obsługi

6. Dyrektor PUP w Poznaniu zapewnił realizację zadań wynikających z ustawy o COVID-19. Realizacja pakietu instrumentów z Tarczy Antykryzysowej należała do zadań Centrum Aktywizacji Zawodowej - Działu Instrumentów Rynku Pracy i Szkoleń⁴ (obsługa merytoryczna, infolinia, korespondencja). Zadania wynikające z ustawy o COVID-19 realizowane były także przez pracowników Działów Finansowo-Księgowego (obsługa finansowo-księgowa) oraz Administracyjnego (obsługa informatyczna, techniczna i kancelaryjna). W ramach usprawnienia realizacji wniosków o pomoc z Tarczy Antykryzysowej, Urząd pozyskał wsparcie pracowników Starostwa Powiatowego w Poznaniu oraz Urzędu Miasta Poznania⁵, a także zatrudnił 3 osoby na umowę zlecenie⁶.

7. W latach 2020-2022 na koszty obsługi, o których mowa w art. 31q ust. 1 oraz art. 31qa ust. 1, 4 i 4a ustawy o COVID-19, PUP w Poznaniu otrzymał od dysponenta FP środki w kwocie 3 359 250 zł.

8. Kwota wydatkowanych przez Urząd środków FP na koszty obsługi zadań realizowanych w ramach ustawy o COVID-19 wyniosła łącznie 3 275 293,48 zł, co stanowiło 97,5% otrzymanej od dysponenta FP kwoty na ten cel. Urząd nie przekroczył wydatków powyżej 0,5% kwoty środków wypłaconych na zadania z art. 15zzb-15zze, art. 15zze² oraz art. 15zze⁴ i 15zze^{4a} ustawy o COVID-19. Wydatki ukształtowały się na następującym poziomie:

- w 2020 r. na obsługę zadań z art. 15zzb-15zze, art. 15zze² ustawy o COVID-19 o wartości 530 619 283,13 zł, Urząd wydatkował 2 643 333,39 zł, co stanowiło 0,5% kwoty środków wydatkowanych na te zadania,
- w 2021 r. na obsługę zadań z ustawy o COVID-19 o wartości 126 452 952,23 zł, Urząd wydatkował 631 242,80 zł, w tym:
 - z art. 15zzb-15zze, art. 15zze² ustawy o COVID-19 o wartości 30 888 472,23 zł,

⁴ Zarządzenie wewnętrzne Nr 13/2021 z dnia 19 maja 2021 r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu w sprawie: Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu. Regulamin organizacyjny Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu stanowiący załącznik do uchwały Nr 2209/2021 Zarządu Powiatu z dnia 18 maja 2021 r.

⁵ Odpowiednio: 19 osób; 31 osób.

⁶ Umowy zlecenia od 22 maja do 22 czerwca 2020 r.

- z art. 15zże⁴ i art. 15zże^{4a} ustawy o COVID-19 o wartości 95 564 480 zł, co stanowiło 0,5% kwoty środków wydatkowanych na te zadania,
- w 2022 r. na obsługę zadania z art. 15zże⁴ ustawy o COVID-19 o wartości 145 000 zł, Urząd wydatkował 717,29 zł, co stanowiło 0,49% kwoty środków wydatkowanych na to zadanie.

9. Urząd dokonał zwrotu niewykorzystanych środków z tytułu kosztów obsługi w kwocie 83 956,52 zł, z czego:

- stosownie do art. 31q ust. 9 ustawy o COVID-19 niewykorzystane w 2020 r. środki w kwocie 41 666,61 zł⁷ pozostały na finansowanie w roku 2021 kosztów obsługi, o których mowa w art. 31qa ust. 1 ustawy o COVID-19,
- w 2021 r. dokonał zwrotu środków przeznaczonych na koszty obsługi finansowania zadań z art.:
 - 15zzb-15zże i 15zże² - 47 118,25 zł,
 - 15zże⁴ - 6 955,56 zł⁸,
 - 15zże^{4a} - 24 600 zł,
- w 2022 r. dokonał zwrotu środków przeznaczonych na koszty obsługi finansowania zadania z art. 15zże⁴ w kwocie 5 282,71 zł.

10. PUP w Poznaniu wydatkował środki przekazane przez dysponenta FP na koszty obsługi zadań wynikające z ustawy o COVID-19 zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wynagrodzenia wynoszące 2 841 133,38 zł⁹, co stanowiło 86,74% wydatkowanych środków oraz na wydatki rzeczowe i inwestycyjne wynoszące 434 160,10 zł¹⁰, co stanowiło 13,26% wydatkowanych środków.

11. Badaniu poddano koszty obsługi w łącznej kwocie 441 505,48 zł, w tym dotyczące dodatkowych wynagrodzeń osobowych dla 5 pracowników PUP w Poznaniu - 39 234,19 zł, składek na ubezpieczenie społeczne pracodawcy od 3 umów zleceń - 2 904,47 zł, weryfikacji wniosków o pożyczki przez pracowników Urzędu Miasta Poznań - 180 475 zł, zakupu mebli - 13 481,82 zł oraz macierzy dyskowej i serwera - 205 410 zł.

Świadczenia wypłacone pracownikom w 2020 r. z tytułu obsługi zadań realizowanych w ramach ustawy o COVID-19 dotyczyły 14 nagród w łącznej wysokości 31 600 zł i 238 godzin i 20 minut nadgodzin o wartości 7 634,19 zł. Nagrody pieniężne z FP przyznał Dyrektor/Zastępca Dyrektora Urzędu, uzasadniając je pisemnie realizacją dodatkowych zadań dotyczących ustawy o COVID-19. Natomiast pracę w godzinach nadliczbowych regulował §§ 24 i 25 Regulaminu pracy¹¹ obowiązującego w Urzędzie w badanym okresie. Zasady wynagradzania za pracę w godzinach nadliczbowych określa art. 42 ustawy o pracownikach samorządowych¹², wskazany także w § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników

⁷ W tym dot. zadania z art.: 15zzb-15zże² - 36 560,61 zł; 15zże⁴ - 5 106 zł.

⁸ W tym: 5 106,00 zł - koszty obsługi 2020 r.; 1 849,56 zł - koszty obsługi 2021 r.

⁹ W tym: nagrody i wypłaty z tytułu nadgodzin pracowników PUP w Poznaniu - 2 657 753,91 zł; składki na ubezpieczenia społeczne od 3 umów-zleceń - 2 904,47 zł; środki z tytułu wykonanej pracy przy weryfikacji wniosków o pożyczki przez pracowników zatrudnionych poza PUP w Poznaniu - 180 475 zł.

¹⁰ W tym wydatki: rzeczowe (komputery, laptopy, drukarki, skanery, meble, szyby PLEXI, materiały biurowe, rękawiczki ochronne, platforma SMS-SyriuszStd) - 228 750,10 zł; inwestycyjne (macierz dyskowa i serwer) - 205 410 zł.

¹¹ Regulamin pracy Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego Nr 26/2019 z dnia 16 września 2019 roku Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu w sprawie: Regulaminu Pracy, z późn. zm.

¹² t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1135.

PUP w Poznaniu¹³. Stosownie do § 24 ust. 1 Regulaminu pracy, praca w godzinach nadliczbowych została odnotowana w kartach godzin nadliczbowych, sporządzonych wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ww. Regulaminu.

Dyrektor PUP w Poznaniu zawarł 3 umowy zlecenia na wykonywanie zadań w zakresie realizacji wniosków o udzielenie pożyczki na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy przyznawanej na podstawie art. 15zzd ustawy o COVID-19. Kwotę brutto 16 896,33 zł wynikającą z tych umów zleceń oraz składki na FP w wysokości 413,96 zł sfinansowano ze środków własnych budżetu. Natomiast, w ramach wydatków poniesionych na koszty obsługi zadań związanych z ustawą o COVID-19 zostały rozliczone tylko składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy w kwocie 2 904,47 zł.

Na podstawie Aneksów nr 2 i nr 3 do Porozumienia nr DGI/3420-82/2010 z dnia 14 grudnia 2010 r. Fn 5423/20, zawartych pomiędzy Miastem Poznań a Powiatem Poznańskim¹⁴, pracownicy pozytywnie zweryfikowali 7 819 wniosków o pożyczki dla przedsiębiorców o wartości 39 095 000 zł. Zgodnie z § 1 Aneksu nr 3 do ww. Porozumienia kwota 195 475 zł należna Miastu Poznań za pracę wykonaną przez pracowników Urzędu Miasta Poznań, była równa 0,5% całkowitej kwoty pożyczek wypłaconych przedsiębiorcom. Ze środków COVID-19 rozliczono kwotę 180 475 zł, pozostałe 15 000 zł sfinansowano ze środków własnych budżetu.

W ramach kosztów obsługi poniesiono także wydatki w wysokości 218 891,82 zł związane z zakupem mebli i macierzy dyskowej oraz serwera, które zostały zaewidencjonowane jako składniki majątku PUP w Poznaniu.

W badanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli str.: 55-405, 419-516]

12. PUP w Poznaniu ogłosił 13 naborów na formy wsparcia w ramach Tarczy Antykryzysowej COVID-19.

W ramach zadań wynikających z art. 15zzb, art. 15zcc, art. 15zzd, art. 15zzda, art. 15zze, art. 15zze², art. 15zze⁴, art. 15zze^{4a} i art. 15zze⁴ (z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia) ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęły łącznie 118 284 wnioski na kwotę 742 658 884,84 zł, w tym w ramach:

- art. 15zzb - 5 341 wniosków na łączną kwotę 171 607 983,93 zł;
- art. 15zcc - 14 185 wniosków na łączną kwotę 74 423 551,45 zł;
- art. 15zzd i art. 15zzda - 76 885 wniosków na łączną kwotę 383 859 288,35 zł;
- art. 15zze i art. 15zze² - 118 wniosków na łączną kwotę 4 006 231,12 zł;
- art. 15zze⁴- 3 409 wniosków na łączną kwotę 17 042 430 zł;
- art. 15zze^{4a}- 25 wniosków na łączną kwotę 125 000 zł;
- art. 15zze⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia - 18 321 wniosków na łączną kwotę 91 594 399,99 zł.

W zakresie zbadanych form wsparcia, Urząd zawarł 108 172 umowy na łączną kwotę 666 413 518,96 zł, tj.:

- art. 15zzb - 4 645 umów na łączną kwotę 142 910 024,38 zł;
- art. 15zcc - 12 194 umowy na łączną kwotę 64 493 760 zł;
- art. 15zzd i art. 15zzda - 71 298 umów na łączną kwotę 356 043 109,21 zł;

¹³ Stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego Nr 26/2018 z dnia 5 czerwca 2018 r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu w sprawie: Regulaminu wynagradzania pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu, z późn. zm.

¹⁴ Odpowiednio 15 czerwca 2020 r. i 7 września 2020 r.

- art. 15zze i art. 15zze² - 96 umów na łączną kwotę 3 277 245,37 zł;
- art. 15zze⁴ - 2 819 umów na łączną kwotę 14 094 480 zł;
- art. 15zze^{4a} - 16 umów na łączną kwotę 80 000 zł;
- art. 15zze⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia - 17 104 umowy na łączną kwotę 85 514 900 zł.

Urząd negatywnie rozpatrzył/pozostawił bez rozpatrzenia łącznie 10 112 wniosków, na łączną kwotę 76 031 614,37 zł, tj.:

- art. 15zzb - 696 wniosków na łączną kwotę 28 493 517,04 zł;
- art. 15zxc - 1 991 wniosków na łączną kwotę 9 929 491,45 zł;
- art. 15zzd i art.15zxda - 5 587 wniosków na łączną kwotę 27 807 170,14 zł;
- art. 15zze i art. 15zze² - 22 wnioski na łączną kwotę 728 985,75 zł;
- art. 15zze⁴ - 590 wniosków na łączną kwotę 2 947 950 zł;
- art. 15zze^{4a} - 9 wniosków na łączną kwotę 45 000 zł;
- art. 15zze⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia - 1 217 wniosków na łączną kwotę 6 079 499,99 zł.

Badaniem objęto łącznie 21 wniosków rozpatrzonych negatywnie/pozostawionych bez rozpatrzenia na łączną kwotę 574 049,61 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do głównych przyczyn negatywnych/pozostawionych bez rozpatrzenia wniosków należało m.in.: niespełnianie kryteriów przyznania wsparcia (np. brak prowadzenia przeważającej działalności gospodarczej na dzień określony w przepisach według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 2007, zawieszenie działalności gospodarczej), złożenie wniosku po terminie naboru, złożenie kilku wniosków przez tego samego wnioskodawcę oraz wycofanie wniosku przez przedsiębiorcę.

13. Spośród 108 172 zawartych umów, Urząd wezwał 1 673 podmioty do zwrotu otrzymanego wsparcia¹⁵.

Tabela. Zestawienie liczby podmiotów wezwanych do zwrotu wsparcia.

Artykuł	Liczba podmiotów, które zostały wezwane do zwrotu otrzymanego wsparcia	Liczba podmiotów, które dokonały spłaty otrzymanego wsparcia	Kwota zwrotu [w zł]	w tym częściowej spłaty:	Kwota częściowego o zwrotu [w zł]	Liczba podmiotów, które nie dokonały spłaty otrzymanego wsparcia (w tym spłacone częściowo)	Kwota pozostająca do spłaty [w zł]
art 15zzb	1 444	1 384	8 741 893,39	6	119 309,30	66	2 065 485,01
art 15zxc	15	13	57 300	0	0	2	9 660
art 15zzd i art. 15zxda	127	104	491 774,94	6	13 799,37	29	131 200,63
art 15zze	12	12	74 522,87	0	0	0	0
art 15zze ²	6	6	17 590,92	0	0	0	0
art. 15zze ⁴	22	10	49 999,41	0	0	12	60 000
art. 15zze ⁴ (ro:porządzenie)	47	36	19 958	2	14 958,05	13	100 041,95

¹⁵ Wg stanu na 28 listopada 2024 r.

14. Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu prowadzi łącznie 141 postępowań w stosunku do podmiotów, które nie wywiązały się z zawartych umów¹⁶, tj.:

- art. 15zzb - 78 spraw;
- art. 15zyc - 2 sprawy;
- art. 15zyc - 30 spraw;
- art. 15zyc⁴ - 17 spraw;
- art. 15zyc⁴ z uwzględnieniem rozporządzenia - 14 spraw.

15. W Urzędzie opracowano *Zasady kontroli wsparcia przyznanego w ramach Tarczy antykrzysowej*¹⁷. W latach 2021-2023, Urząd przeprowadził łącznie 250 kontroli w ramach ustawy o COVID-19¹⁸. Kontrole przeprowadzono za pośrednictwem systemu praca.gov, dokumenty z weryfikacji zabezpieczono w wersji elektronicznej w systemie Syriusz¹⁹.

16. Wypełniając obowiązek określony w art. 34a ustawy o COVID-19, sporządzono sprawozdania kwartalne dotyczące decyzji wydanych w sprawach umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty spłaty należności z tytułu wsparcia otrzymanego na podstawie przepisów ustawy o COVID-19. PUP w Poznaniu przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdania w terminie określonym w art. 34a ust. 4 ustawy o COVID-19. Sprawozdania zawierały informacje wskazane w art. 34a ust. 3 ustawy o COVID-19.

[Akta kontroli str.: 19-24, 517-1928, 1942]

II.3. Realizacja zadania wskazanego w art. 15zzb ustawy o COVID-19

17. W ramach art. 15zzb ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęło 5 341 wniosków na łączną kwotę 171 607 983,93 zł, w tym 4 645 rozpatrzono pozytywnie (87%) na kwotę dofinansowania 142 910 024,38 zł, 215 rozpatrzono negatywnie (4%) na kwotę 12 815 085,70 zł oraz 481 pozostawiono bez rozpatrzenia (9%) na kwotę 15 678 431,34 zł.

18. Do badania wybrano 5 spraw rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 1 866 497,37 zł.

19. Dokumentacja związana z realizacją 5 umów o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 zawartych na kwotę 1 781 034,11 zł w zakresie wymaganym art. 15zzb ustawy o COVID-19, w szczególności zawierała:

- złożony do PUP w Poznaniu, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19*, o którym mowa w art. 15zzb ust. 10 ustawy o COVID-19 wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje

¹⁶ Wg stanu na 26 listopada 2024 r.

¹⁷ Opracowane 20 lipca 2021 r. przez Kierownika Referatu Kontroli i zaakceptowane 10 sierpnia 2021 r. przez Dyrektora Urzędu.

¹⁸ W latach 2021-2022 (dot. art. 15zyc⁴ ustawy o COVID-19) - 96 kontroli (w 81 sprawach przedsiębiorcy wykazali spadek obrotów o co najmniej 40% oraz udokumentowali wydatki w kwocie 5 000 zł), w 2023 r. (dot. art. 15zyc⁴ ustawy o COVID-19 z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia) - 154 kontrole, w tym 149 zakończonych, w 21 sprawach skierowania wezwania do zwrotu dotacji oraz 5 kontroli jest w trakcie realizacji.

¹⁹ Informacja w zakresie kontroli w ramach Tarczy Antykrzysowej.

wskazane w pkt 7 ppkt 1-10. Stosownie do art. 15zsb ust. 11 ustawy o COVID-19, oświadczenia, o których mowa w ust. 7b i 10, były składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń;

- Umowę o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19, wskazaną w art. 15zsb ust. 1 ustawy o COVID-19;
- Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- Wykaz pracowników objętych wnioskiem;
- dokumentację potwierdzającą przekazanie przedsiębiorcom dofinansowania na okres nie dłuższy niż 3 miesiące, przypadające od miesiąca złożenia wniosku, tj. na podstawie art. 15zsb ust. 5 ustawy o COVID-19.

Z tytułu 5 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, PUP w Poznaniu dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w wysokości 1 781 034,11 zł. Przedział czasowy wypłat środków od złożenia kompletnych wniosków o wsparcie do czasu wypłaty I transzy wyniósł od 13 do 26 dni – we wszystkich zbadanych sprawach podmioty uzupełniały złożone wnioski.

Sprawdzenie 5 wniosków pod względem formalnym zostało potwierdzone podpisem pracowników, a w 4 przypadkach także datą. W jednym przypadku²⁰ daty nie odnotowano. Dodatkowo, wszystkie zbadane wnioski zawierały adnotację o wysokości zabezpieczonych środków potwierdzoną podpisem głównego księgowego/zastępcy głównego księgowego oraz datą. Sprawdzenie wniosków pod względem formalnym od daty wpływu ich uzupełnienia nastąpiło od tego samego dnia do 4 dni. Potwierdzenie o zabezpieczeniu środków nastąpiło od 2 do 21 dni od sprawdzenia wniosków pod względem formalnym. Natomiast wypłaty I transzy dokonano od jednego do 10 dni od daty informacji o zabezpieczeniu środków.

20. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy o wypłatę dofinansowania, w terminie 30 dni po upływie okresu dofinansowania, przedsiębiorcy powinni złożyć do Urzędu dokumenty potwierdzające prawidłowość wykorzystania środków na dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne oraz dokumenty potwierdzające zatrudnienie pracowników, na których przedsiębiorca otrzymał dofinansowanie przez wskazany okres.

Spośród 5 zbadanych spraw, wszyscy przedsiębiorcy, którzy otrzymali dofinansowanie w łącznej kwocie 1 781 034,11 zł, złożyli formularze rozliczeniowe do umowy, w tym 2 z nich²¹ w wymaganym terminie a 3²² nie dochowało terminu wskazanego w § 3 ust. 1 umowy o wypłatę dofinansowania. PUP w Poznaniu w jednym przypadku²³ wezwał podmiot do złożenia dokumentacji rozliczeniowej. Przedsiębiorca złożył rozliczenie w terminie wskazanym w piśmie Urzędu.

21. PUP w Poznaniu we wszystkich zbadanych sprawach, zakończył zawarte umowy.

22. Ze złożonej przez podmioty dokumentacji rozliczeniowej wynika, że z wypłaconej kwoty 1 781 034,11 zł, podmioty wykorzystały 1 683 334,69 zł. Środki niewykorzystane

²⁰ Liczba porządkowa z rejestru prowadzonego przez PUP w Poznaniu: 263.

²¹ Tamże: 263, 3887.

²² Tamże: 614, 1719, 4998.

²³ Tamże: 4998.

w kwocie 97 699,42 zł zostały zwrócone przez 3 przedsiębiorców²⁴, z czego 2 z nich²⁵ zwróciło również odsetki w kwocie 14,72 zł z tytułu niedokonania zwrotu w terminie wskazanym przez Urząd.

[Akta kontroli str.: 1125-1485]

II.4. Realizacja zadania wskazanego w art. 15ztc ustawy o COVID-19

23. W ramach art. 15ztc ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęło 14 185 wniosków na łączną kwotę 74 423 551,45 zł, w tym rozpatrzono pozytywnie 12 194 (86%) na kwotę dofinansowania 64 493 760 zł oraz 1 991 rozpatrzono negatywnie (14%) na kwotę 9 929 491,45 zł.

24. Do badania wybrano 5 spraw rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 28 100 zł.

25. Dokumentacja związana z realizacją 5 umów o wypłatę dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną, niezatrudniającą pracowników, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 w zakresie wymaganym art. 15ztc ustawy o COVID-19, w szczególności zawierała:

- złożony do PUP w Poznaniu, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o udzielenie dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną niezatrudniającą pracowników w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19*, o którym mowa w art. 15ztc ust. 8 ustawy o COVID-19 wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 7 ppkt 1-7. Stosownie do art. 15ztc ust. 9 ustawy o COVID-19, oświadczenia, o których mowa w ust. 8, były składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń;
- *Umowę o wypłatę dofinansowania części kosztów prowadzenia działalności gospodarczej dla przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną, niezatrudniającą pracowników, w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19*, wskazaną w art. 15ztc ust. 1 ustawy o COVID-19;
- *Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19*.

Z tytułu 5 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, PUP w Poznaniu dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w wysokości 28 100 zł. Przedział czasowy wypłat środków od złożenia wniosków o wsparcie do czasu wypłaty I transzy dofinansowania wynosił od 12 do 75 dni²⁶, z czego w 4 sprawach²⁷ brak dokumentacji dot. uzupełnienia wniosków. Dyrektor Urzędu wyjaśniła²⁸, że przyczyną wypłaty środków we wskazanych terminach była duża liczba wniosków, które wpłynęły w początkowych terminach naborów, a także koniecznością realizacji pozostałych instrumentów Tarczy Antykryzysowej. Wnioski nie wymagały uzupełnienia. W związku z ogromną liczbą wniosków, które wpłynęły do PUP w Poznaniu, w tut. Urzędzie, jak w soczewce skupiły się wszystkie problemy, niedociągnięcia systemowe oraz błędy

²⁴ Tamże: 263, 614, 1719.

²⁵ Tamże: 263, 1719.

²⁶ Liczba dni w 5 zbadanych sprawach wyniosła: 12 dni, 43 dni, 49 dni, 61 dni oraz 75 dni.

²⁷ Liczba dni w 4 sprawach wyniosła: 12 dni, 43 dni, 61 dni oraz 75 dni.

²⁸ Pismo z 2 grudnia 2024 r.

przy wdrażaniu instrumentów tzw. Tarczy Antykryzysowej, które miały bezpośredni wpływ na szybkość, sprawność przyznawania pomocy.

26. W 5 zbadanych sprawach, przedsiębiorcy spełnili warunek, o którym mowa w art.15zzc ust. 6 ustawy o COVID-19, tj. prowadzenia działalności gospodarczej przez okres, na który przyznane zostało dofinansowanie²⁹.

27. Nie stwierdzono, aby dofinansowanie było wypłacane przez okres dłuższy niż trzy miesiące, tj. zgodnie z art. 15zzc ust. 3 ustawy o COVID-19.

[Akta kontroli str.: 624-751, 1953-1956]

II.5. Realizacja zadania wskazanego w art. 15zzd i art. 15zzda ustawy o COVID-19

28. W ramach art. 15zzd i art. 15zzda ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęło 76 885 wniosków na łączną kwotę 383 859 288,35 zł, w tym 71 298 rozpatrzono pozytywnie (92,7%) na kwotę dofinansowania 356 043 109,21 zł oraz 5 587 rozpatrzono negatywnie (7,3%) na kwotę 27 807 170,14 zł.

29. PUP w Poznaniu opracował uproszczoną procedurę udzielania jednorazowych pożyczek na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej (art. 15zzd ustawy antykryzysowej³⁰).

30. Do badania wybrano 5 spraw rozpatrzonych pozytywnie dot. art. 15zzd ustawy o COVID-19, złożonych na kwotę 25 000 zł.

31. Dokumentacja związana z realizacją 5 umów o pożyczkę na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy w zakresie wymaganym art. 15zzd ustawy o COVID-19, w szczególności zawierała:

- złożony do PUP w Poznaniu, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o udzielenie pożyczki na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy przyznawanej na podstawie 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 kryzysowych*, o którym mowa w art. 15zzd ust. 2 ustawy o COVID-19 wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 6 ppkt 1-7;
- *Umowę pożyczki na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy*, wskazaną w art. 15zzd ust. 1 ustawy o COVID-19;
- *Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19*³¹.

32. Z tytułu 5 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, PUP w Poznaniu dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w łącznej wysokości 25 000 zł.

Dyrektor PUP w Poznaniu w kwestii braku formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą (...) wyjaśniła, że *przedsiębiorca nie dołączył*

²⁹ Informacja z bazy Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

³⁰ Załącznik I do Polityki Rachunkowości, Zarządzenie Wewnętrzne Dyrektora Nr 27/2020 z dnia 5 maja 2020 r. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu w sprawie Aneksu nr 8 do ZW 10/2019 „Polityka Rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Poznaniu”.

³¹ Z wyjątkiem sprawy o liczbie porządkowej z rejestru prowadzonego przez PUP w Poznaniu: 36 - w okazanych aktach sprawy brak wezwania Urzędu do złożenia formularza.

przedmiotowego formularza, z uwagi na ówczesnie obowiązujące przepisy i braku obowiązku załącznika niezbędnych do złożenia wniosku o przyznanie pożyczki³².

W tym miejscu należy zwrócić uwagę na fakt, że Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zobowiązał³³ powiatowe urzędy pracy udzielające pożyczek o uzupełnienie niezbędnych danych dotyczących pomocy publicznej i poproszenie pracodawców, którzy już podpisali umowy o pożyczki o wypełnienie i dostarczenie *Formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19*. Zgodnie z wyjaśnieniami UOKiK, pomoc, o której mowa w art. 15zdd ustawy o COVID-19, nie mogła być przyznana przedsiębiorstwom, które w dniu 31 grudnia 2019 r. znajdowały się już w trudnej sytuacji w rozumieniu art. 2 pkt 18 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu³⁴. Oznacza to, że w przypadku, gdy przedsiębiorca znajdował się w trudnej sytuacji 31 grudnia 2019 r. i wciąż znajdował się w trudnej sytuacji na dzień udzielenia pomocy, to udzielenie mu pomocy zgodnie z sekcją 3.1 było niedopuszczalne. W związku z powyższym przy pożyczkach, które zostały już udzielone i wypłacone mikroprzedsiębiorcom bez badania ich trudnej sytuacji w początkowym okresie przyznawania wsparcia, urząd pracy zobowiązany był uzupełnić te brakujące informacje w celu upewnienia się, czy udzielona pożyczka była prawidłowo przyznana i stanowiła pomoc publiczną lub czy była nienależnym świadczeniem, które przedsiębiorca powinien zwrócić do urzędu, zgodnie z zasadami zwrotu określonymi w ww. ustawie. Dyrektor PUP w Poznaniu przekazała³⁵ Zespołowi kontrolerów brakujący³⁶ *Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19*.

33. W zbadanych wnioskach o pożyczkę złożonych na podstawie art. 15zdd ustawy o COVID-19 rozpatrzonych pozytywnie, kwota udzielonych na podstawie umowy i wypłaconych jednorazowych pożyczek nie przekroczyła 5 000 zł, czyli kwoty określonej w art. 15zdd ust. 3 ustawy o COVID-19.

34. W 5 zbadanych sprawach, przedsiębiorcy spełnili warunek, o którym mowa w art.15zdd ust. 7 ustawy o COVID-19, tj. prowadzenia działalności gospodarczej przez okres, na który przyznane zostało dofinansowanie³⁷.

[Akta kontroli str.: 25-29, 517-623]

II.6. Realizacja zadania wskazanego w art. 15zde i art. 15zde² ustawy o COVID-19

35. W ramach art. 15zde i art. 15zde² ustawy o COVID-19 do Urzędu wpłynęło 118 wniosków na łączną kwotę 4 006 231,12 zł, w tym 96 rozpatrzono pozytywnie (81,3%) na kwotę dofinansowania 3 277 245,37 zł, 6 rozpatrzono negatywnie (5,1%) na kwotę 27 286,70 zł oraz 16 pozostawiono bez rozpatrzenia (13,6%) na kwotę 701 699,05 zł.

36. Do badania wybrano 5 spraw rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 524 207,64 zł.

³² Pismo PUP w Poznaniu z 2 grudnia 2024 r.

³³ Pismem z 6 kwietnia 2020 r., DRP-II.0211.13.1.2020.KDB.

³⁴ Dz. Urz. UE L 187/1 z 26 czerwca 2014 r. ze zm.

³⁵ Pismem z 10 stycznia 2025 r., PUP-XII/4.0718/2/2/JN/2025.

³⁶ Z 2 stycznia 2025 r.

³⁷ Informacja z bazy Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej albo Krajowego Rejestru Sądowego.

37. Dokumentacja związana z realizacją 5 umów o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w zakresie wymaganym art. 15zde i art. 15zde² ustawy o COVID-19, w szczególności zawierała:

- złożony do PUP w Poznaniu, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek organizacji pozarządowej o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku przychodów z działalności statutowej w następstwie wystąpienia COVID-19*, o którym mowa w art. 15zde ust. 9 ustawy o COVID-19; *Wniosek kościelnej osoby prawnej o udzielenie dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne*, o którym mowa w art. 15zde² ust. 10 ustawy o COVID-19 wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 6 wniosków. Stosownie do art. 15zde ust. 10, art. 15zde² ust. 11 ustawy o COVID-19, oświadczenia były składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń;
- *Umowę o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku przychodów z działalności statutowej w następstwie wystąpienia COVID-19*, wskazaną w art. 15zde ust. 1 ustawy o COVID-19; *Umowę o wypłatę dofinansowania części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne dla kościelnej osoby prawnej*, o której mowa w art. 15zde² ust. 1 ustawy o COVID-19;
- *Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków/ Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19*;
- Wykaz pracowników uprawnionych do świadczeń.

Z tytułu 5 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, PUP w Poznaniu dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty środków w wysokości 523 675,43 zł. Przedział czasowy wypłat środków od złożenia wniosków o wsparcie do czasu wypłaty I transzy wynosił od 29 do 72 dni³⁸, przy czym w 4 sprawach podmioty uzupełniały złożone wnioski³⁹.

Dyrektor Urzędu wyjaśniła⁴⁰, że przyczynami wypłaty środków we wskazanych terminach były: okres kilkudniowej kwarantanny na korespondencję papierową, konieczność korekty złożonych wniosków albo uzupełniania dokumentacji, skomplikowane zasady ubiegania się o dofinansowanie oraz wysoka absencja pracowników Urzędu.

38. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy o wypłatę dofinansowania, w terminie 30 dni po upływie okresu dofinansowania, podmioty powinny złożyć do Urzędu dokumenty potwierdzające prawidłowość wykorzystania środków oraz dokumenty potwierdzające zatrudnienie pracowników, na których otrzymały dofinansowanie przez wskazany okres.

We wszystkich zbadanych sprawach, podmioty złożyły formularze rozliczeniowe, tj. 2 w wymaganym terminie⁴¹, natomiast 3 po terminie wskazanym w umowie⁴².

³⁸ Liczba dni w 5 zbadanych sprawach wyniosła: 29 dni, 48 dni, 60 dni, 70 dni oraz 72 dni.

³⁹ Liczba porządkowa z rejestru prowadzonego przez PUP w Poznaniu: 34, 49, 62 i 84.

⁴⁰ Pismo PUP w Poznaniu z 2 grudnia 2024 r.

⁴¹ Liczba porządkowa z rejestru prowadzonego przez PUP w Poznaniu: 34 i 84.

⁴² Tamże: 16, 49 i 62.

PUP w Poznaniu w 2 przypadkach wzywał podmioty do złożenia dokumentacji rozliczeniowej⁴³.

39. PUP w Poznaniu we wszystkich zbadanych sprawach, zakończył zawarte umowy⁴⁴.

40. Ze złożonej przez podmioty dokumentacji rozliczeniowej wynika, że z wypłaconej kwoty 523 675,43 zł, podmioty wykorzystały 499 246,20 zł. W 3 przypadkach⁴⁵ Urząd wezwał do zwrotu środków w wysokości 24 429,23 zł. Podmioty dokonały zwrotu w wysokości 24 710,85 zł.

[Akta kontroli str.: 1486-1921]

II.7. Realizacja zadania wskazanego w art. 15z⁴, art. 15z^{4a} ustawy o COVID-19 oraz w art. 15z⁴ ustawy o COVID-19 z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia

41. W ramach art. 15z⁴, art. 15z^{4a} oraz art. 15z⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia ustawy o COVID-19, do Urzędu wpłynęło łącznie 21 755 wniosków na kwotę 108 761 829,99 zł, w tym 19 939 rozpatrzono pozytywnie (91,7%) na kwotę dofinansowania 99 689 380 zł oraz 1816 rozpatrzono negatywnie (8,3%) na kwotę 9 072 449,99 zł, tj.:

- art. 15z⁴: wpłynęło 3 409 wniosków na kwotę 17 042 430 zł, pozytywnie rozpatrzono 2 819 wniosków na kwotę 14 094 480 zł oraz 590 rozpatrzono negatywnie na kwotę 2 947 950 zł;
- art. 15z^{4a}: wpłynęło 25 wniosków na kwotę 125 000 zł, pozytywnie rozpatrzono 16 wniosków na kwotę 80 000 zł oraz 9 rozpatrzono negatywnie na kwotę 45 000 zł;
- art. 15z⁴ z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia: wpłynęło 18 321 wniosków na kwotę 91 594 399,99 zł, pozytywnie rozpatrzono 17 104 wnioski na kwotę 85 514 900 zł oraz 1 217 rozpatrzono negatywnie na kwotę 6 079 499,99 zł.

42. Do badania wybrano łącznie 15 spraw rozpatrzonych pozytywnie, złożonych na kwotę 75 000 zł.

43. Dokumentacja związana z realizacją 15 umów o udzielenie dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy w zakresie wymaganym art. 15z⁴, art. 15z^{4a} ustawy o COVID-19 oraz art. 15z⁴ ustawy o COVID-19 z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia w szczególności zawierała:

- złożony do PUP w Poznaniu, właściwego ze względu na siedzibę przedsiębiorcy, *Wniosek o udzielenie dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy przyznawanej na podstawie art. 15z⁴ ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, o którym mowa w art. 15z⁴ ust. 6 ustawy o COVID-19; Wniosek o udzielenie dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy przyznawanej na podstawie art. 15z^{4a} ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842, z późn. zm.), o którym mowa w art. 15z^{4a} ust. 7*

⁴³ Tamże: 16 i 62.

⁴⁴ Formularze rozliczeniowe podmiotów zostały opatrzone datą i podpisem pracownika.

⁴⁵ Liczba porządkowa z rejestru prowadzonego przez PUP w Poznaniu: 34, 49 i 62.

ustawy o COVID-19; Wniosek o udzielenie dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy przyznawanej na podstawie rozporządzenia w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19, o którym mowa w § 9 ust. 1 rozporządzenia wraz z załącznikami i oświadczeniami zawierającymi dane i informacje wskazane w pkt 6 wniosków;

- Umowę dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy/małego przedsiębiorcy, wskazaną w art. 15z^{4a} ust. 1 ustawy o COVID-19 oraz Umowę dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy/małego przedsiębiorcy, prowadzącego działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży środków spożywczych, papierniczych i piśmienniczych na rzecz uczniów, słuchaczy lub wychowanków na terenie jednostek systemu oświaty, o której mowa w art. 15z^{4a} ust. 1 ustawy o COVID-19;
- Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną związaną z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz jej skutków - dot. art. 15z⁴ oraz art. 15z⁴ ustawy o COVID-19 z uwzględnieniem rozdziału 3 rozporządzenia.

Z tytułu 15 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, PUP w Poznaniu dokonał na warunkach określonych w umowie wypłaty dotacji w łącznej wysokości 75 000 zł. Urząd w terminie określonym w § 1 ust. 4 umowy dokonał wypłaty środków na rachunki bankowe wskazane przez mikroprzedsiębiorców.

44. Kwota udzielonych i wypłaconych na podstawie umów dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy nie przekroczyła 5 000 zł, czyli kwoty określonej w art. 15z⁴ ust. 7 ustawy o COVID-19.

45. Urząd weryfikował spełnienie warunku, o którym mowa w art. 15z⁴ ust. 3, art. 15z^{4a} ust. 2 ustawy o COVID-19 oraz w § 7 ust. 2 rozporządzenia, tj. prowadzenia działalności gospodarczej według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 2007 na podstawie danych zawartych w rejestrze REGON w brzmieniu na określony dzień.

[Akta kontroli str.: 752-991, 1044-1124]

III. Informacje o kontroli

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁴⁶, Zespół kontrolerów w składzie:

- Magdalena Pachulska, naczelnik Wydziału, kierownik Zespołu,
- Ewa Buczek, główny specjalista, członek Zespołu,
- Monika Zielińska-Osiak, główny specjalista, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono od 30 października do 4 grudnia 2024 r. w Powiatowym Urzędzie Pracy w Poznaniu, z siedzibą przy ul. Czarnieckiego 9, 61-538 Poznań.

W okresie objętym kontrolą Urzędem kierowała Pani Małgorzata Pawlak, która objęła stanowisko Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu od 8 lutego 2019 r.

⁴⁶ Upoważnienia z 28 października 2024 r. nr: BKA-V.0121.26.2024, BKA-V.0121.27.2024, BKA-V.0121.28.2024.

Kierownik jednostki kontrolowanej skorzystał z prawa do zgłoszenia zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*. Zastrzeżenia⁴⁷ zostały rozpatrzone.

IV. Zalecenia pokontrolne

Wobec powyższych ustaleń kontroli, zalecam monitorowanie przebiegu postępowań wobec podmiotów, które nie wywiązały się z zawartych umów z tytułu wsparcia udzielonego w następstwie wystąpienia COVID-19.

Zwracam się o przedłożenie informacji o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

Od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Z wyrazami szacunku
z up. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
Liwiusz Laska
Dyrektor Generalny
/-kwalifikowany podpis elektroniczny-/

⁴⁷ Pismo PUP w Poznaniu z 10 stycznia 2025 r., PUP-XII/4.0718/2/2/JN/2025.