



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

KE-02.1711.15.2022.MM

Kraków, dnia 01 LUT. 2023

Pan
Marek Cebulak
Dyrektor
Grodzkiego Urzędu Pracy w Krakowie

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Grodzki Urząd Pracy w Krakowie, ul. Wąwozowa 34
Przedmiot kontroli: przyznawanie pomocy w ramach tarczy antykryzysowej
Termin przeprowadzenia kontroli: 10 stycznia 2023 r. – 20 stycznia 2023 r.

Przedmiotem kontroli był sposób wykonywania przez Grodzki Urząd Pracy w Krakowie (dalej: „GUP”) zadań w zakresie realizacji form wsparcia w ramach tarczy antykryzysowej, przewidzianych ustawą 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. z 2021 r., poz. 2095 z późn. zm.), dalej: „ustawa COVID-19” oraz w wydanych na podstawie uregulowań ww. ustawy aktach wykonawczych.¹

Łączna kwota wypłaconych przez GUP świadczeń pomocowych z poszczególnych instrumentów wsparcia w ramach tarczy antykryzysowej wyniosła 612 684 744,00 zł. Spośród 114 634 złożonych wniosków, pozytywnie rozpatrzonych zostało 97 540 wniosków.

W okresie od 15 września 2021 r. do 21 stycznia 2022 r. przeprowadzona została w GUP kontrola przez Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli (dalej: „NIK”)², obejmująca swoim zakresem tematykę związaną z wdrażaniem przez GUP instrumentów wsparcia w ramach tarczy antykryzysowej, przewidzianych w ustawie COVID-19. Z wystąpienia

¹ 1) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19 (Dz. U. z 2021 r., poz. 152), które weszło w życie dniem 1 lutego 2021 r., a następnie utraciło moc z dniem 28 lutego 2021 r. (dalej: „Rozp. RM z dnia 19 stycznia 2021 r.”),

2) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1291), które weszło w życie dniem 28 lutego 2021 r., a następnie utraciło moc z dniem 23 lipca 2022 r. (dalej: „Rozp. RM z dnia 26 lutego 2021 r.”).

² P/21/018 – „Efekty wybranych działań państwa podejmowanych w celu łagodzenia skutków epidemii w gospodarce” (KGP.410.007.07.2021).

pokontrolnego NIK³ wynika, że w działalności GUP stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaniechaniu przez ww. jednostkę organizacyjną weryfikowania cyt. „rzetelności informacji podanych przez beneficjentów w oświadczeniach o spełnieniu ustawowych warunków, załączanych do wniosków o otrzymanie wsparcia, w tym braku zaległości finansowych wobec US i ZUS”.

W tym zakresie został następnie sformułowany wniosek pokontrolny w brzmieniu: „W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o przeprowadzenie kontroli oświadczeń beneficjentów, w możliwie szerokim zakresie, ze szczególnym uwzględnieniem tych, których wnioski o dofinansowanie w wyniku badania NIK wykazały rozbieżność pomiędzy danymi oświadczonymi przez przedsiębiorców, a informacjami pozyskanymi przez NIK z urzędów skarbowych i ZUS”.

Mając powyższe na uwadze, jak również okoliczność, że na dzień 10 stycznia 2023 r., tj. na dzień rozpoczęcia kontroli, proces przyznawania oraz realizacji świadczeń pomocowych w oparciu o powyższe uregulowania prawne został już zakończony, w ramach czynności kontrolnych skoncentrowano się na ocenie działań GUP w obszarze związanym ze sposobem wykonania wniosku pokontrolnego sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym NIK.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole z 26 stycznia 2023 r. Protokół został podpisany przez Kontrolowanego bez wniesienia zastrzeżeń w dniu 27 stycznia 2023 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Działalność Kontrolowanego w zakresie będącym przedmiotem kontroli ocenia się pozytywnie. W jednostce kontrolowanej zapewnione zostało przygotowanie organizacyjne do realizacji zadań w obszarze, którego dotyczy sformułowany przez NIK wniosek pokontrolny, a GUP niezwłocznie przystąpił do jego wykonania.

Zastrzeżenia budzi jednakże treść korespondencji kierowanej przez GUP do Izby Administracji Skarbowej w Krakowie oraz do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie, gdyż w niektórych przypadkach zakres żądanych w tej korespondencji informacji nie znajduje oparcia w przepisach prawa. Powyższa uwaga dotyczy następujących pism:

- pismo z 15 listopada 2022 r. (znak: KW.070.1606.2022.M.MA), w którym wystąpiono do Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z zapytaniem, czy podmioty, którym została udzielona przez GUP pomoc w ramach instrumentów wsparcia na podstawie art. 15z^{4a} ustawy COVID-19 zalegały z uregulowaniem zobowiązań podatkowych do końca III kwartału 2019 r.,
- pismo z 18 listopada 2022 r. (znak: KW.070.1619.2022.M.MA), w którym wystąpiono do Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z zapytaniem, czy podmioty, którym została udzielona przez GUP pomoc w ramach instrumentów wsparcia na podstawie Rozp. RM z dnia 19 stycznia 2021 r. / Rozp. RM z dnia 26 lutego 2021 r. zalegały z uregulowaniem zobowiązań podatkowych do końca III kwartału 2019 r.,
- pismo z 15 listopada 2022 r. (znak: KW.070.1605.2022.M.MA), w którym wystąpiono do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie z zapytaniem, czy podmioty, którym została

³ Wystąpienie pokontrolne z dnia 29 lipca 2022 r. (znak: KGP.410.007.07.2021), zmienione zgodnie z treścią uchwały Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 25 października 2022 r. (znak: KPK-KPO.443.128.2022).

udzielona przez GUP pomoc w ramach instrumentów wsparcia na podstawie art. 15z^{4a} ustawy COVID-19 nie zalegały z uregulowaniem składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca III kwartału 2019 r.

Ponadto analiza związanych z działalnością jednostki kontrolowanej aktów kierowania wewnętrznego wykazała, że część zawartych w poleceniach służbowych Dyrektora GUP⁴ regulacji nie ma już zastosowania z uwagi na okoliczność, że proces przyznawania świadczeń pomocowych z instrumentów wsparcia przewidzianych w ustawie COVID-19 oraz w wydanych na podstawie uregulowań ww. ustawy aktach wykonawczych został zakończony.

II. Zalecenia:

Zaleca się:

- 1) wzmożenie nadzoru nad pracownikami przygotowującymi korespondencję kierowaną przez GUP do Izby Administracji Skarbowej w Krakowie oraz do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie, tak aby zakres żądanych w tej korespondencji informacji znajdował oparcie w przepisach ustawy COVID-19 oraz w wydanych na podstawie uregulowań ww. ustawy aktach wykonawczych,
- 2) podjęcie działań, które będą skutkować wycofaniem w skierowanej do Izby Administracji Skarbowej w Krakowie oraz do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie korespondencji żądań w następującym zakresie:
 - prośby o wskazanie czy podmioty, którym została udzielona przez GUP pomoc w ramach instrumentów wsparcia na podstawie art. 15z^{4a} ustawy COVID-19 zalegały z uregulowaniem zobowiązań podatkowych do końca III kwartału 2019 r., (zapytanie zawarto w skierowanym do Izby Administracji Skarbowej w Krakowie piśmie z 15 listopada 2022 r., znak: KW.070.1606.2022.M.MA),
 - prośby o wskazanie czy podmioty, którym została udzielona przez GUP pomoc w ramach instrumentów wsparcia na podstawie Rozp. RM z dnia 19 stycznia 2021 r. / Rozp. RM z dnia 26 lutego 2021 r. zalegały z uregulowaniem zobowiązań podatkowych do końca III kwartału 2019 r. (zapytanie zawarto w skierowanym do Izby Administracji Skarbowej w Krakowie piśmie z 18 listopada 2022 r., znak: KW.070.1619.2022.M.MA),
 - prośby o wskazanie czy podmioty, którym została udzielona przez GUP pomoc w ramach instrumentów wsparcia na podstawie art. 15z^{4a} ustawy COVID-19 nie zalegały z uregulowaniem składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Pracy lub Fundusz Solidarnościowy do końca III kwartału 2019 r. (zapytanie zawarto w skierowanym do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Krakowie piśmie z 15 listopada 2022 r., znak: KW.070.1605.2022.M.MA),

⁴ 1) Polecenie Służbowe Nr 9/2021 Dyrektora GUP z dnia 7 czerwca 2021 r. w sprawie postępowania z wnioskami i umowami z zakresu tzw. „tarczy antykryzysowej” rozpoznawanymi i zawieranymi przez Grodzki Urząd Pracy w Krakowie,

2) Polecenie Służbowe Nr 11/2021 Dyrektora GUP z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie utworzenia w Grodzkim Urzędzie Pracy w Krakowie zespołów zadaniowych ds. rozpatrywania wniosków przedsiębiorców o pomoc w ramach tzw. „Tarczy Antykryzysowej”.

- 3) dokonanie przeglądu obowiązujących w jednostce kontrolowanej aktów kierowania wewnętrznego pod kątem aktualności zawartych w nich postanowień.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1-3 – Pan Marek Cebulak, Dyrektor Grodzkiego Urzędu Pracy w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenie nr 1: od zaraz

Zalecenie nr 2: do 15 lutego 2023 r.

Zalecenie nr 3: do 28 lutego 2023 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Do 15 marca 2023 r.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej⁵, jednostki w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego i przekazanie go do Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia. Sprawozdanie powinno zawierać odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa

Do wiadomości (EZD PUW):

Pan Bogusław Kośmider, Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Obsługi Mieszkańców

⁵ Załącznik do Zarządzenia Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej przeprowadzanej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa (zgodnie z §16 Zarządzenia Nr 383/2022 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17 lutego 2022 r. w sprawie podziału na wewnętrzne komórki organizacyjne oraz szczegółowego zakresu działania Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia (z późn. zm.), w przypadku gdy w jakimkolwiek akcie prawnym, akcie kierownictwa wewnętrznego bądź dokumencie o charakterze proceduralnym występują sformułowania: „Wydział Kontroli Wewnętrznej” i „Biuro ds. Ewidencji Mienia”, należy przez to rozumieć Wydział Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia).