

Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej przedsiębiorców , którzy otrzymali dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenie społeczne przyznawanych na podstawie art. 15 zzb ustawy COVID-19.

Stosownie do treści art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo Przedsiębiorców (Dz.U. 2021, poz. 162 z późn. zm.) „Kontrolę planuje się i przeprowadza po uprzednim dokonaniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe. Sposób przygotowania analizy określa organ kontroli lub organ nadrzędny”.

1. Celem analizy ryzyka jest ocena poziomu ryzyka naruszenia przepisów prawa przez przedsiębiorców korzystających z dofinansowania wynagrodzeń pracowników, osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nakładczą lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług w rozumieniu art. 15 zzb oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia *COVID-19*.(Dz.U. 2021 poz. 2095 z późn. zm.)
2. Do analizy ryzyka wzięto następujące czynniki:
 - a) weryfikacja zgodnie z zapisami w systemie SyriuszSTD,
 - b) stwierdzone nieprawidłowości w roku poprzednim,
 - c) podejrzenie nieprzestrzegania warunków i zasad określonych przepisami prawa,
 - d) brak kontroli w roku poprzednim.
3. Identyfikuje się następujący **obszar podmiotowy**, w którym istnieje ryzyko naruszenia przepisów ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych przedsiębiorcy którzy otrzymali dofinansowanie oraz złożyli formularz rozliczeniowy do umowy, a którego status wg systemu SyriuszSTD jest inny niż „do zakończenia”.
4. Identyfikuje się następujące **obszary przedmiotowe**, w których następuje ryzyko naruszenia przepisów ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych przedsiębiorcy w zakresie przestrzegania postanowień umowy, wydatkowania środków, o których mowa w § 1 ust. 3, zgodnie z warunkami określonymi w Umowie lub we Wniosku oraz w zakresie właściwego udokumentowania oraz wykorzystania tych środków.
5. Naruszenie obszarów przedmiotowych skutkuje:
 - wezwaniem do zwrotu części lub całości nienależnie pobranego dofinansowania,
 - w przypadku braku zwrotu dofinansowania w wyznaczonym terminie skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego.

6. Analizę prawdopodobieństwa naruszenia prawa przez przedsiębiorców korzystających z dofinansowania wynagrodzeń pracowników, osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nakładczą lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług w rozumieniu art. 15 zzb oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w przypadku spadku obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 przeprowadza się raz w roku i stanowi ona podstawę planu kontroli.

PRZEDŁOŻYŁ

Kierownik Działu Informatyki, Statystyki,
Analiz i Kontroli

ZATWIERDZIŁ

Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy w Dębicy

OPIS OGÓLNEGO SCHEMATU PROCEDUR KONTROLI

1. Kontrole planuje się i przeprowadza po uprzednim dokonaniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej. Jest to kontrola planowana.
2. Analizy nie przeprowadza się, gdy organ kontroli poweźmie uzasadnione podejrzenie:
 - zagrożenia życia lub zdrowia,
 - popełnienia przestępstwa lub wykroczenia,
 - popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego.
 - innego naruszenia prawnego zakazu lub niedopełnienia prawnego obowiązku w wyniku wykonywania działalności objętej kontrolą.

Jest to kontrola doraźna.

3. Organy administracji publicznej kontrolują przedsiębiorców na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 162), zwanej dalej ustawą.
4. Organy kontroli zawiadamiają przedsiębiorcę o zamiarze wszczęcia kontroli.
 - a) Kontrolę wszczyna się nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, wszczęcie kontroli wymaga ponownego zawiadomienia.
 - b) Na wniosek przedsiębiorcy kontrola może być wszczęta przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
5. Czynności kontrolne mogą być wykonywane przez pracowników organów kontroli po okazaniu przedsiębiorcy albo osobie przez niego upoważnionej legitymacji służbowej upoważniającej do wykonywania takich czynności oraz po doręczeniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, chyba że odrębne przepisy przewidują możliwość podjęcia kontroli po okazaniu legitymacji. W takim przypadku upoważnienie doręcza się przedsiębiorcy albo osobie przez niego upoważnionej w terminie określonym w tych przepisach, lecz nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli.
6. W przypadku nieobecności przedsiębiorcy lub osoby przez niego upoważnionej, czynności kontrolne mogą być wszczęte po okazaniu legitymacji służbowej pracownikowi przedsiębiorcy lub osobie zatrudnionej u przedsiębiorcy w ramach innego stosunku prawnego, którzy mogą być uznani za osobę, o której mowa w art. 97 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.) lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę.
7. W przypadku podjęcia czynności kontrolnych, osoba podejmująca kontrolę, po okazaniu legitymacji służbowej i przed podjęciem pierwszej czynności kontrolnej, informuje przedsiębiorcę lub osobę, wobec której podjęto czynności kontrolne, o przysługujących im prawach i obowiązkach w trakcie kontroli.
8. W przypadku wszczęcia kontroli, przedsiębiorca niezwłocznie okazuje kontrolującemu książkę kontroli.

9. Przedsiębiorca może wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania czynności przez organy kontroli. Sprzeciw przedsiębiorca wnosi na piśmie do organu kontroli, którego sprzeciw dotyczy. O wniesieniu sprzeciwu przedsiębiorca zawiadamia na piśmie kontrolującego. Sprzeciw wnosi się w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli przez organ kontroli lub wystąpienia przesłanki do wniesienia sprzeciwu. Wniesienie sprzeciwu powoduje wstrzymanie czynności kontrolnych przez organ kontroli, którego czynności sprzeciw dotyczy, z chwilą doręczenia kontrolującemu zawiadomienia o wniesieniu sprzeciwu. Wniesienie sprzeciwu powoduje wstrzymanie biegu czasu trwania kontroli od dnia wniesienia sprzeciwu do dnia doręczenia przedsiębiorcy postanowienia.

Organ kontroli w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprzeciwu, rozpatruje sprzeciw oraz wydaje postanowienie o:

- a) odstąpieniu od czynności kontrolnych:
- b) kontynuowaniu czynności kontrolnych.

Na postanowienie o kontynuowaniu czynności kontrolnych, przedsiębiorcy przysługuje zażalenie w terminie 3 dni od dnia doręczenia postanowienia.

Właściwy organ rozpatruje zażalenie w terminie 7 dni od dnia jego wniesienia oraz wydaje postanowienie o:

- a) utrzymaniu w mocy zaskarżonego postanowienia lub
- b) uchyleniu zaskarżonego postanowienia i odstąpieniu od czynności kontrolnych.

10. Czynności kontrolne wykonuje się w obecności przedsiębiorcy lub osoby przez niego upoważnionej.

11. Kontrolę przeprowadza się w siedzibie kontrolowanego lub w miejscu wykonywania działalności gospodarczej oraz w godzinach pracy lub w czasie faktycznego wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorcę. Za zgodą przedsiębiorcy kontrola lub poszczególne czynności kontrolne, mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli.

12. Czynności kontrolne wykonuje się w sposób sprawny i możliwie niezakłócający funkcjonowania kontrolowanego przedsiębiorcy.

13. Ustalenia kontroli zamieszcza się w protokole kontroli.

14. Po odbiorze protokołu przez przedsiębiorcę, zostaje sporządzone wystąpienie pokontrolne, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (po jednym dla jednostki kontrolowanej oraz organu), zawierające krótką ocenę działalności jednostki w kontrolowanym zakresie, wskazanie powstałych nieprawidłowości i uchybień oraz ocenę ich zakresu i skutków, a także zalecenia i wnioski w sprawie ich usunięcia wraz z określeniem terminu.

Wszystkie nieujęte szczegóły w powyższym opracowaniu zawarte są w Rozdziale 5 „Ograniczenia kontroli działalności gospodarczej” ustawy Prawo przedsiębiorców.

Opis ogólnego schematu procedur kontroli oparty na ustawie Prawo przedsiębiorców nie jest źródłem prawa.

Schemat procedury kontroli

