



Olsztyn, 30 sierpnia 2023 roku

Znak: PS-I.431.2.4.2023

**Szanowny Pan
Fabian Andrukajtis
Wójt Gminy Lidzbark Warmiński
ul. Krasickiego 1
11-100 Lidzbark Warmiński**

Poniżej przekazuję Panu Wójtowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach **26-30 czerwca 2023 roku**, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (*tj. Dz.U. 2023 poz. 735*) w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy, przekazanych gminie na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów w składzie:

- **Pani Barbara Bagińska-Janulin** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 35/2021, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu;
- **Pani Milena Frączkowska** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 9/2020, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, nr FK-VI.0030.579.2023 z dnia 23 czerwca 2023 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Fabiana Andrukajtisa – Wójta Gminy Lidzbark Warmiński.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Lidzbark Warmiński, ul. Krasickiego 1, 11-100 Lidzbark Warmiński i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 6 w 2023 r.

Okres objęty kontrolą: rok 2022 i 2023 do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510742787;
- NIP Gminy – 7431862715;
- Adres Gminy – ul. Krasickiego 1, 11-100 Lidzbark Warmiński.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

W czasie prowadzenia czynności kontrolnych oraz w okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Gminy Lidzbark Warmiński pełniły następujące osoby:

- Pan Fabian Andrukajtis - Wójt Gminy Lidzbark Warmiński, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku;
- Pan Tomasz Kołodziejczyk - Zastępca Wójta Gminy Lidzbark Warmiński, powołany Zarządzeniem NR 10/20014 Wójta Gminy Lidzbark Warmiński z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy Lidzbark Warmiński;
- Pan Ryszard Kielak - Sekretarz Gminy, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony - jako Sekretarz Gminy Lidzbark Warmiński od 19 stycznia 2015 r.;
- Pani Małgorzata Sobolewska - Skarbnik Gminy Lidzbark Warmiński, powołana z dniem 1 lipca 2011 r. Uchwałą NR IX/66/11 Rady Gminy w Lidzbarku Warmińskim z dnia 30 czerwca 2001 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Lidzbark Warmiński.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- Pracownik zatrudniony na stanowisku Referenta ds. oświaty i ochrony zdrowia w Urzędzie Gminy Lidzbark Warmiński.

Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2022-2023.

Do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, w okresie objętym kontrolą, do Urzędu Gminy Lidzbark Warmiński wpłynęło 11 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2022 roku – 11 wniosków, natomiast w roku 2023 do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

1 kwietnia 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.85.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Lidzbark Warmiński na kwotę **123.428 zł**. W roku 2022 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **72.471,22 zł**. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych, za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości tj. **72.471,22 zł**. Kontrolowana Gmina dokonywała zwrotu zgromadzonych odsetek bankowych na rachunek tut. Urzędu w łącznej wysokości 16,84 zł.

2 marca 2023 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.85.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Lidzbark Warmiński, na kwotę **110.380 zł**. W roku bieżącym do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka nie wnioskowała o środki na realizację decyzji kończących się przyznaniem dofinansowania ze środków Funduszu Pracy za kształcenie młodocianych pracowników.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w latach 2022-2023, tj.:

- **Rok 2022:**

- 11 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników” zostało zapisane w:

- zakresie czynności referenta ds. oświaty i ochrony zdrowia w Urzędzie Gminy Lidzbark Warmiński – w części II, pkt 10 (obowiązującym od 1 marca 2018 roku);
- regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Nr 315/2021 Wójta Gminy Lidzbark Warmiński z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Lidzbark Warmiński (ze zm.) - w rozdziale VI § 29 pkt. 4 (obowiązującym od 1 lipca 2021 roku).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Wójt Gminy Lidzbark Warmiński.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

Kontrolowana Gmina posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Środki i rozrachunki ewidencjonowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 poz. 342) oraz z wytycznymi Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów z dnia 28 maja 2014r., znak DR3/502/110/IDM/14, tj. na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystywane jest konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

W kontrolowanym okresie Gmina rozliczenia miesięczne i roczne do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego składała terminowo i rzetelnie, tj. z zachowaniem terminów określonych w § 3 Porozumienia. Miesięczne zapotrzebowania na środki finansowe przekazywano terminowo i celowo, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców.

Decyzje przyznające dofinansowanie kontrolowana jednostka wydawała na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu oraz dołączonych do nich załączników, dokumentujących m.in. zdanie egzaminu przez młodocianych oraz wykształcenie pedagogiczne i staż zawodowy instruktorów praktycznej nauki zawodu. Wszystkie skontrolowane decyzje rozpatrzono z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Wszystkie sprawdzone decyzje z kontrolowanego okresu rozpatrzono z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji przestrzegano terminów wynikających z Kpa, przewidzianych na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających dofinansowanie pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników. We wszystkich 11 przypadkach decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia wpłynięcia wniosku.

Wyплаты dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 11 decyzji przyznających dofinansowanie nastąpiły po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami KPA.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

W przypadku wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie, prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym. Ponadto w oparciu o art. 122 ust. 3 ww. Ustawy kwotę bazową dofinansowania w wysokości 8.081 zł i 10.000 zł w decyzjach z roku 2022 i 2023 zwaloryzowano wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

Wszystkie skontrolowane decyzje uwzględniały przepisy związane z pomocą de minimis, zgodnie z ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Kontrolowana Gmina stosowała przepisy związane z pomocą de minimis, w zakresie załączników składanych przez pracodawców wraz z wnioskiem, niezbędnych do wydania decyzji, m.in. przyjmowano z wnioskiem formularz ubiegania się o pomoc de minimis, który przedstawia podmiot ubiegający się o ww. pomoc. Do każdej decyzji zostało wydane zaświadczenie o pomocy de minimis, wystawiane na podstawie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W przypadku wszystkich 11 skontrolowanych decyzji, sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, były przekazane w terminie wskazanym § 6 ust. 2 rozporządzenia z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

Kontrolowana jednostka w okresie realizacji zadania, począwszy od roku 2021 zgodnie z § 5 porozumienia, jest zobowiązana do wypełniania obowiązków informacyjnych w zakresie zamieszczania informacji o uzyskanej kwocie dofinansowania na plakacie informacyjnym oraz stronie internetowej, zależnie od uzyskanej kwoty dofinansowania. Kwota przyznana w porozumieniach na 2022 i 2023 rok przekroczyła 50.000 zł. W trakcie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła, iż na stronie internetowej Urzędu Gminy Lidzbark Warmiński znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP pod adresami internetowymi:

- 2022r.-<http://gminalidzbark.com/informacja-o-dofinansowaniu/> [dostęp dnia 28.06.2023r.];
- 2023r.-<http://gminalidzbark.com/dofinansowanie-pracodawcom-kosztow-ksztalcenia-pracownika-mlodocianego/> [dostęp dnia 28.06.2023r.].

Ponadto, w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Lidzbark Warmiński wywieszono plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2023]

Z ustaleń kontroli wynika, że środki Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie obowiązków pracownika oraz regulaminie organizacyjnym;
- Terminowe i celowe składanie zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Terminowe i rzetelne składanie rozliczeń ze środków Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Wyodrębnienie przez jednostkę rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tj. *Dz.U. 2023 poz. 900*);
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków przez Gminę, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (*Dz.U. 2020 poz. 342*) oraz z wytycznymi Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów z dnia 28 maja 2014r., znak DR3/502/110/IDM/14;
- Sposób prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników, zgodny z ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. *Dz.U. 2023 poz. 702*);
- Sposób wydawania decyzji przyznających dofinansowanie dla pracodawców, tj. na podstawie złożonych, w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy wniosków i dołączanych do nich dokumentów, zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tj. *Dz.U. 2023 poz. 900*);
- Terminowe wydawanie decyzji, tj. w przypadku skontrolowanych decyzji, zachowano terminy wynikające z Kpa, przewidziane na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. decyzje wydano w terminie miesiąca od dnia wpływu wniosku zgodnie z art. 35 § 3 oraz po przedłużeniu terminu, zgodnie z art. 36 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (tj. *Dz.U. 2023 poz. 775*);
- Stosowanie przepisów, związanych z pomocą de minimis, w zakresie dołączania przez pracodawców do wniosku o dofinansowanie, załączników niezbędnych do wydania decyzji, tj. zaświadczeń oraz pozostałych informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis zgodnie z art. 37 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. *Dz.U. 2023 poz. 702*);
- Terminowe wystawienie zaświadczeń o pomocy de minimis do decyzji wydanych w roku 2022 i 2023, tj. wszystkie zaświadczenia wydano z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (*Dz.U. 2018 poz. 350*);
- Terminowe wypłacanie dofinansowania, tj. przekazywanie dofinansowania na konta pracodawców po 14 dniach, przewidzianych na żądanie przez stronę uzupełnienia decyzji co do

- rozstrzygnięcia bądź co do prawa odwołania oraz wniesienia w stosunku do decyzji powództwa do sądu powszechnego lub skargi do sądu administracyjnego albo sprostowania, bądź po zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, zgodnie z art. 111 oraz 127a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (*tj. Dz.U. 2023 poz. 775*);
- Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w przypadku wszystkich wydanych decyzji, sprawozdanie dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawcy, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, zostało przekazane w terminie 7 dni, wskazanym w § 6 ust 2 *rozporządzenia w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (t.j. Dz. U. 2016 poz. 1871)*;
 - Wypełnienie obowiązków informacyjnych zgodnie z § 5 Porozumienia, dostępnych na stronie internetowej: www.gov.pl/premier/promocja, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowywane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (*Dz.U. 2021 poz. 953 ze zm.*).

W związku z faktem, iż nie stwierdzono żadnych uchybień i nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Informuję, iż do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Jednocześnie informuję, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Anna Słowińska
DYREKTOR
Wydziału Polityki Społecznej