



Olsztyn, 20 czerwca 2023 roku

Znak: PS-I.431.2.1.2023

**Szanowny Pan
Marek Dominiak
Burmistrz Bisztynka
ul. Kościuszki 2
11-230 Bisztynek**

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej **10 i 12 maja 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 gminom na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z zawartymi porozumieniami, przez:

- **Panią Barbarę Bagińską-Janulin** – starszego inspektora wojewódzkiego 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, pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu,
- **Panią Anetę Peplowską-Dawid** – starszego inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 89/2023, wydana wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Iwony Banach – pełniącej funkcję Sekretarza Gminy i Miasta Bisztynek.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Bisztynku, ul. Kościuszki 2, 11-230 Bisztynek i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3 w 2023r.

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

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510743597;
- NIP Gminy – 7431976353;

- Adres Gminy – ul. Kościuszki 2, 11-230 Bisztynek.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

W czasie prowadzenia czynności kontrolnych oraz w okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку pełniły następujące osoby:

- Marek Kazimierz Dominiak - Burmistrz Bisztyńka, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku;
- Włodzimierz Jan Mońka - Zastępca Burmistrza Bisztyńka, powołany Zarządzeniem NR 2/2014 Burmistrza Bisztyńka z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Bisztyńka;
- Iwona Banach - Sekretarz Gminy i Miasta Bisztynek, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (zmiana zatrudnienia z 19.01.2009 r.);
- Elżbieta Banaszek - Skarbnik Gminy i Miasta Bisztynek, powołana Uchwałą NR XX/93/09 Rady Miejskiej w Bisztyнку z dnia 20 marca 2009r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta Bisztynek.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- Pracownik zatrudniony na stanowisku oświaty, kultury, ochrony zdrowia w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

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 Miejskiego w Bisztyнку wpłynęło 10 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2022 roku – 9 wniosków, natomiast w roku 2023, do dnia zakończenia czynności kontrolnych – 1 wniosek.

6 kwietnia 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.5.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Bisztyńka, na kwotę **61.151 zł**, zwiększoną aneksem w miesiącu listopadzie do kwoty 74.078,90 zł. W roku 2022 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **74.078,90 zł**. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych, za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości tj. **74.078,90 zł**. Kontrolowany Urząd nie dokonywał zwrotu odsetek bankowych na rachunek tut. Urzędu.

7 marca 2023 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.5.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Bisztyńka, na kwotę **36.979 zł**. W roku bieżącym do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka wnioskowała o środki w wysokości **9.244,66 zł**, na realizację 1 decyzji kończącej się przyznaniem dofinansowania ze środków Funduszu Pracy cyklu 36 – miesięcznym, za kształcenie młodocianych pracowników.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

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

- **Rok 2022:**
 - 9 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- **Rok 2023:**
 - 1 decyzję przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

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

➤ **Regulaminie organizacyjnym:**

- wprowadzonym Zarządzeniem R99/2019 Burmistrza Bisztyńka z dnia 23 września 2019 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bisztyńku (ze zm.) - zadanie zapisane w Rozdziale VI § 29 pkt. 4 "Prowadzenie spraw związanych z refundacją kosztów dokształcania pracowników młodocianych" (obowiązującym od 3 września 2019 roku).

➤ **zakresie czynności:**

- pracownika ds. oświaty, kultury, ochrony zdrowia – w części I, pkt 26. "Prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych w celu przygotowania zawodowego, w tym również opracowywanie oraz sporządzanie stosownych decyzji i postanowień administracyjnych, rozliczanie i kontrola prawidłowości wydatkowanych środków przekazanych na ten cel w ramach dotacji" oraz pkt 27 "Umieszczenie w programie SHRIMP informacji na temat udzielonej pomocy de minimis" (obowiązującym od 1.05.2019 roku).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Burmistrz Bisztyńka.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

Kontrolowany Urząd 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.431.2.1.2023]

W kontrolowanym okresie Urząd rozliczenia miesięczne i roczne do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie składał terminowo i rzetelnie, tj. z zachowaniem

terminów określonych w § 3 Porozumienia. Wnioski o środki składano 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. W 8 przypadkach decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia wpłynięcia wniosku, w 1 przypadku z uwagi na skomplikowane postępowanie administracyjne po uzupełnieniu dokumentacji przez pracodawcę oraz w 1 przypadku bez zachowania miesięcznego terminu wydania decyzji wynikającego z Kpa (decyzja OKZ.4453.15.2022). Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika realizującego kontrolowane zadanie w Urzędzie Miejskim w Bisztynku, wynikało to z: „*zwiększenia innych zadań służbowych w tym okresie*”. Jednocześnie pracownik poinformował, iż „*wszystkie pozostałe decyzje wydawane są w terminie*”. Przedmiotowe skutkowało, opóźnieniem w wydaniu decyzji oraz późniejszą wypłatą środków należnych pracodawcy.

Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 9 decyzji przyznających dofinansowanie nastąpiły po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne, natomiast w przypadku 1 decyzji z 2023 roku nastąpi po jej uprawomocnieniu i otrzymaniu środków z tut. Urzędu.

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

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 w decyzjach z roku 2022 i 2023 zwaloryzowano wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

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. Kontrolowany Urząd stosował 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 10 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.431.2.1.2023]

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 rok przekroczyła 50.000 zł, natomiast w roku 2023 nie przekroczyła 50.000 zł. W trakcie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła, iż na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Bisztyнку znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP pod adresami internetowymi: <http://bisztynek.pl/asp/dofinansowanie-kosztow-ksztalcenia-mlodocianego-pracownika,7,artykul,12,2850>, <http://bisztynek.pl/asp/dofinansowanie-pracodawcom-kosztow-ksztalcenia-mlodocianych-pracownikow-w-2023r,7,artykul,1,3094> [dostęp dnia 12.05.2023 r.].

Ponadto, w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку wywieszono plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2023]

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 z nieprawidłowościami.

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 Urząd, 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 (*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. z 2021r. poz. 953 ze zm.*).

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W terminowości wydawania decyzji, tj. w przypadku 1 na 10 decyzji przekroczone termin

wynikający z ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. - Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz.U. 2023 poz. 775), przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w kontrolowanym zakresie, wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Wydawać decyzje przyznające dofinansowanie dla pracodawców, zgodnie z regulacją prawną zawartą w art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego, tj. nie później, niż w ciągu miesiąca, od dnia złożenia wniosku przez pracodawcę, a w przypadku spraw skomplikowanych, gdy nie ma możliwości zachowania miesięcznego terminu przesyłać dla pracodawców informacje o przedłużeniu terminu rozpatrzenia wniosku.

Przypominam, iż zgodnie z art. 113 ust. 1-5 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz.U. 2023 poz. 735) ma Pan obowiązek poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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