



Olsztyn, 4 lipca 2023 roku

Znak: PS-I.431.2.2.2023

**Szanowny Pan
Wiesław Tkaczuk
Wójt Gminy Kiwity
Kiwity 28, 11-106 Kiwity**

Poniżej przekazuję Panu Wójtowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach **16 - 19 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 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 Olga Zarosa-Raczkowska** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 17/2019, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Roberta Rozmysłowicza – Zastępcy Wójta Gminy Kiwity.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2023]

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Kiwity, Kiwity 28, 11-106 Kiwity i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 2 w 2023r.

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

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510742801;
- NIP Gminy – 7431913795;
- Adres Gminy – Kiwity 28, 11-106 Kiwity.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2023]

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

- Pan Wiesław Jan Tkaczuk - Wójt Gminy Kiwity, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku;
- Pan Robert Rozmysłowicz - Zastępca Wójta Gminy Kiwity, powołany Zarządzeniem NR 39/19 Wójta Gminy Kiwity z dnia 25 czerwca 2019 roku w prawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Kiwity;
- Pani Agnieszka Rasińska - Sekretarz Gminy Kiwity, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 1 września 2019 roku;
- Pani Iwona Jolanta Plaskota - Skarbnik Gminy Kiwity, powołana z dniem 1 stycznia 2008 r. Uchwałą NR XIII/ 56/2007 Rady Gminy Kiwity z dnia 28 grudnia 2007r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kiwity.

Wyjaśnienie w czasie kontroli udział:

- Zastępca Wójta Gminy Kiwity.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2023]

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 Kiwity wpłynęło 12 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2022 roku – 12 wniosków, natomiast w roku 2023 do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

4 kwietnia 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.78.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Kiwity na kwotę **61.151 zł**, zwiększoną aneksem w grudniu 2022 roku do kwoty 102.648,42 zł. W roku 2022 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **102.648,42 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. **102.648,42 zł**. Kontrolowana Gmina nie dokonywała zwrotu odsetek bankowych na rachunek tut. Urzędu.

1 marca 2023 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.78.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Kiwity, na kwotę **71.831,00 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.431.2.2.2023]

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

- **Rok 2022:**
 - 12 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2023]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników” zostało zapisane w zakresie czynności Zastępcy Wójta Gminy Kiwity

- kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Oświaty – w części I, pkt 2 (obowiązującym od 1 maja 2019 roku).

W regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem NR 38/19 Wójta Gminy Kiwity z dnia 18 czerwca 2019 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kiwity (ze zm.), obowiązującym od 3 września 2019 roku nie wyszczególniono kontrolowanego zadania. Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Wójta Gminy Kiwity: „aktualnie kontrolowane zadanie jest ujęte pod zakresem FP, jednakże w związku z wejściem w zakres FP innych zadań takich jak: asystent rodziny, w chwili obecnej regulamin organizacyjny jest w trakcie procedowania, w zakresie dopisania w nim zadania dofinansowanie kosztów młodocianych pracowników, która zostanie dopinana w najbliższej zmianie”. Podczas realizacji czynności kontrolnych potwierdzono, iż w Rozdziale V § 15 pkt. 4 ppkt. 26 znajduje się zapis "Prowadzenie spraw z zakresu oświaty w tym z zakresu Funduszu Pracy, kultury, kultury, fizycznej i sportu". Przedmiotowe skutkowało brakiem możliwości ustalenia komórki odpowiedzialnej za realizację kontrolowanego zadania.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2023]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje z upoważnienia Wójta - Zastępcą Wójta Gminy Kiwity.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2023]

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.431.2.2.2023]

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 12 przypadkach decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia wpłynięcia wniosku.

Wpłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 12 decyzji przyznających dofinansowanie nastąpiły po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2023]

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.431.2.2.2023]

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 7 na 12 decyzji wydanych w 2022 roku, sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostały przekazane po terminie wskazanym w § 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, tj. w przypadku decyzji:

- GKŚO.4453.3.2022 Decyzja Nr 3/2022 – 2 dni po terminie;
- GKŚO.4453.6.2022 Decyzja Nr 6/2022 – 9 dni po terminie;
- GKŚO.4453.7.2022 Decyzja Nr 7/2022 – 9 dni po terminie;
- GKŚO.4453.8.2022 Decyzja Nr 8/2022 – 11 dni po terminie;
- GKŚO.4453.9.2022 Decyzja Nr 9/2022 – 11 dni po terminie;
- GKŚO.4453.10.2022 Decyzja Nr 10/2022 – 12 dni po terminie;
- GKŚO.4453.11.2022 Decyzja Nr 11/2022 – 12 dni po terminie.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Wójta Gminy Kiwity: „z uwagi na szeroki zakres obowiązków służbowych wprowadzone decyzje z w/w zakresu do systemu zostały po terminie”. Jednocześnie Zastępca Wójta poinformował, iż „nowe decyzje z w/w zakresu będą wprowadzone w wymaganym ustawowo terminie 7 dni”. Powyższe skutkowało opóźnieniem w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2023]

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 Kiwity znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP pod adresem internetowym: <https://bipkiwity.warmia.mazury.pl/6380/dofinansowanie-ze-srodkow-funduszy-celowych.html> [dostęp dnia 18.05.2023 r.].

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2023]

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 uchybieniami i nieprawidłowościami.

Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie obowiązków pracownika;
- 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 (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*);
- 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 uchybienia:

- W braku wyszczególniania kontrolowanego zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Kiwity.

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W terminowości przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w 7 na 12 przypadków sprawozdania dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawcy, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, zostały przekazane po 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).

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

- Terminowo przekazywać sprawozdania w systemie SHRiMP, dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, tj. zgodnie z § 6 ust. 1 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.

Odstępuje się od wydania zalecenia do stwierdzonego uchybienia dot. wpisania kontrolowanego zadania do regulaminu organizacyjnego, z uwagi na przekazanie w dniu 29 maja 2023 roku przez Wójta Gminy Kiwity kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem Zarządzenia NR 35/23.

W przesłanym Zarządzeniu NR 35/23 Wójta Gminy Kiwity z dnia 19 maja 2023 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kiwity kontrolowane zadanie ujęto w § 1 pkt 3 pn. "Prowadzenie spraw z zakresu oświaty w tym prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawach wydatkowania środków Funduszu Pracy - dofinansowania kosztów młodocianych pracowników".

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