



MINISTER
Rodziny i Polityki Społecznej

Warszawa, 01.12. 2021 r.

BKA-V.084.1.1.2021.EB

Pani
Barbara Kwapiszewska
Dyrektor
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Poznaniu
ul. Szyperska 14
61-754 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 118a ust. 1 w związku z art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹ (dalej: ustawa), Minister Rozwoju, Pracy i Technologii, a następnie Minister Rodziny i Polityki Społecznej przeprowadził w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Poznaniu (dalej: WUP/Urząd) kontrolę w zakresie *Wykorzystania w 2020 r. środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego jako instrumentu wspierającego kształcenie ustawiczne*, z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych i późniejszych.

I. Podsumowanie wyników kontroli

1. Działalność WUP w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.
2. WUP zapewnił właściwe warunki organizacyjne w zakresie realizacji zadań dotyczących Krajowego Funduszu Szkoleniowego (dalej: KFS) oraz prawidłowo wydatkował środki na obsługę KFS, przekazane w ramach umowy zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – dysponentem Funduszu Pracy (dalej: Minister) a Samorządem Województwa Wielkopolskiego. Zadania zrealizowane przez Urząd były zgodne ze złożoną do Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii (dalej: MRPIIT) *Informacją dotyczącą rozliczenia środków* (dalej: Informacja).
3. Na realizację zadań określonych w art. 69a ust. 2 pkt 2-5 ustawy Minister przyznał WUP 145 tys. zł. W ramach ww. środków, Urząd złożył do Ministra wnioski o przekazanie kwoty 7 000 zł, z której wydatkował 6 029,01 zł na działania promocyjne związane z KFS. Środki były wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.
4. Urząd prawidłowo zrealizował zadania z zakresu podziału środków KFS w ramach limitu na 2020 r. pomiędzy powiatowe urzędy pracy oraz należycie monitorował stopień zaangażowania środków limitu podstawowego KFS przyznanych powiatowym urzędem pracy.
5. WUP prawidłowo zapotrzebował środki rezerwy KFS na rok 2020 dla powiatowych urzędów pracy z województwa wielkopolskiego.

¹ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1100.

6. Powiatowe urzędy pracy w województwie wielkopolskim w 2020 r. wykorzystały środki KFS w łącznej kwocie 23 132,1 tys. zł (97,33%) z przyznanych przez Ministra 23 767,8 tys. zł².

Stwierdzone nieprawidłowości

7. Za nieprawidłowe działanie uznano zawarcie w rocznej *Informacji zbiorczej z województwa wielkopolskiego o wydatkowaniu/zaangażowaniu rezerwy KFS, według priorytetów Rady Rynku Pracy, za rok 2020* danych rozbieżnych z zawartymi w *Informacjach o wydatkowaniu/zaangażowaniu rezerwy KFS, według priorytetów Rady Rynku Pracy, za rok 2020*, przekazanych przez powiatowe urzędy pracy z województwa wielkopolskiego.

II. Ustalenia i oceny

II.1. Warunki organizacyjne w zakresie realizacji zadań dotyczących KFS

8. Dyrektor WUP posiadał stosowne upoważnienie do występowania w imieniu Marszałka Województwa Wielkopolskiego w zakresie realizacji zadań związanych z KFS.

9. Obsługą KFS w 2020 r. w Urzędzie zajmowało się 4 pracowników Wydziału Aktywizacji Zawodowej WUP, zatrudnionych w łącznym wymiarze jednego etatu. Liczba pracowników była wystarczająca i zapewniała ciągłość realizacji zadań.

10. WUP w ramach zadań związanych z obsługą KFS:

- przeprowadził podział środków KFS przeznaczonych dla województwa,
- monitorował wydatki KFS na terenie województwa,
- opracował informacje i sprawozdania dotyczące KFS,
- promował KFS, z zastrzeżeniem, że z uwagi na sytuację zagrożenia COVID-19, nie przeprowadzono zaplanowanej na 1 kwietnia 2020 r. konferencji promującej KFS³,
- udzielał bieżących informacji pracodawcom i pracownikom, w jaki sposób korzystać z KFS.

Powyższe działania uwzględniały zadania wskazane w Informacji, stanowiącej rozliczenie środków objętych umową nr DRP-V/18/GW/2020 z 6 kwietnia 2020 r. w sprawie dofinansowania części zadań realizowanych przez wojewódzki urząd pracy na zlecenie ministra właściwego do spraw pracy oraz części kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy oraz odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych pracowników Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu wykonujących zadania wynikające z realizacji programów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Pracy, zawartą pomiędzy Ministrem a Samorządem Województwa Wielkopolskiego (dalej: umowa).

11. Na podstawie dokumentacji księgowej stwierdzono, że środki przekazane przez Ministra na obsługę KFS w ramach umowy wydatkowano, zgodnie z przeznaczeniem, na obsługę realizacji zadań określonych w części nr 3 Informacji (załącznika nr 1/1), tj. na dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń (w sumie 54 452,41 zł), składek na ubezpieczenia społeczne w części przypadającej na płatnika składek (w sumie 9 143,28 zł), składek na Fundusz Pracy (w sumie 878 zł) oraz odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (4 osób obsługujących zadania z zakresu KFS zatrudnionych w łącznym wymiarze jednego etatu, w sumie 1 550,26 zł⁴).

12. Stosownie do treści § 5 pkt 2 umowy, Zarząd Samorządu Województwa Wielkopolskiego przedłożył Ministrowi, w terminie do 15 lutego 2021 r., Informację, w podziale na poszczególne zadania, w terminie i formie wskazanych w umowie⁵.

[Akta kontroli: 39-46, 157-164, 165-191, 209-240, 366-383]

² W tym: 18 976,0 tys. zł – kwota limitu podstawowego KFS, 4 892,4 tys. zł – kwota rezerwy KFS.

³ Pismo z 3 sierpnia 2021 r., znak: WUP XI/3.4/9310/24/2021.

⁴ Oświadczenie Kierownika Wydziału Kadr i Organizacji WUP w Poznaniu z 29 lipca 2021 r.

⁵ Przy piśmie Dyrektora WUP w Poznaniu z 18 stycznia 2021 r., znak: WUPII/4/9090/6/2021.

II.2. Prawidłowość wydatkowania środków KFS na realizację działań określonych w art. 69a pkt 2-5 ustawy

13. Z przyznanych w 2020 r. przez Ministra 145 tys. zł na realizację zadań określonych w art. 69a ust. 2 pkt 2-5 ustawy, WUP otrzymał, w związku z art. 69a ust. 3 ustawy, wnioskowaną kwotę 7 000 zł.

14. W zakresie działania wymienionego w art. 69a ust. 2 pkt 2 ustawy, w 2020 r. WUP przeprowadził badanie Barometr Zawodów - w części dotyczącej województwa wielkopolskiego. Realizując działanie określone w art. 69a ust. 2 pkt 5 ustawy, Urząd udzielał konsultacji telefonicznych lub za pomocą komunikatorów. Z uwagi na sytuację epidemiczną mającą podstawowy wpływ na ograniczenie działań promocyjnych i konsultacyjnych dotyczących KFS, powyższe działania nie były finansowane ze środków KFS, jednak „...poziom wykorzystania środków w Wielkopolsce w 2020 r. był zbliżony do wykorzystania w 2019 r.”⁶. Natomiast badanie efektywności wsparcia udzielonego ze środków KFS, o którym mowa w art. 69a ust. 2 pkt 3 ustawy, WUP zrealizował w roku 2019.

15. Urząd, w ramach działań obejmujących promocję KFS, wskazaną w art. 69a ust. 2 pkt 4 ustawy, wydatkował kwotę 6 029,01 zł na zamieszczenie ogłoszeń promujących KFS w lokalnej prasie. Zwrotu niewykorzystanej kwoty 970,99 zł na rachunek MRPiT dokonano 30 grudnia 2020 r.

16. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁷ dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. WUP właściwie udokumentował wydatki dot. publikacji ogłoszeń dowodami księgowymi, w których nie stwierdzono błędów i nieprawidłowości. Dowody księgowe zostały prawidłowo zaewidencjonowane, a środki KFS wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, tj. w ramach zadania określonego w art. 69a ust. 2 pkt 4 ustawy.

[Akta kontroli: 47, 65-102, 123-126, 193-208, 239-264]

II.3. Prawidłowość podziału środków KFS w ramach limitu na 2020 r. pomiędzy powiatowe urzędy pracy

17. W 2020 r. w Urzędzie dokonano podziału środków limitu KFS wg metody uwzględniającej następujące parametry⁸:

- liczbę osób pracujących w powiecie (dane GUS),
- wysokość limitu środków KFS w dyspozycji PUP w roku poprzedzającym podział,
- liczbę osób przeszkolonych w ramach KFS (dane wg zestawienia MRPiPS – 02 za rok poprzedzający podział).

18. Urząd poprzedził sporządzenie informacji o podziale środków KFS w ramach limitu na 2020 r. należyście udokumentowanym zebraniem zapotrzebowań z powiatowych urzędów pracy z województwa wielkopolskiego.

19. W 14 z 31 przypadków⁹ wystąpiła różnica pomiędzy kwotą zapotrzebowania na środki z KFS na finansowanie zadań w ramach priorytetów ustalonych przez Ministra w roku 2020 (limit podstawowy) złożonego przez powiatowy urząd pracy, a kwotą wskazaną w Informacji o podziale środków KFS w ramach limitu na rok 2020, dokonany przez Zarząd Województwa dla powiatowych urzędów pracy.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wicedyrektora WUP w Poznaniu¹⁰, 14 powiatowych urzędów pracy złożyło zapotrzebowanie w wysokości równej z wynikającą z zaproponowanego wzoru, 3 zgłosiły mniejsze zapotrzebowanie, a pozostałe 14 większe. Złożone zapotrzebowanie przekroczyło dostępny limit o 15%.

⁶ Pismo z 30 lipca 2021 r., znak: WUP X/3.1/9310/22/2021.

⁷ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217.

⁸ Propozycja podziału wypracowana w 2017 r., zaakceptowana przez Konwent Dyrektorów Powiatowych Urzędów Pracy Województwa Wielkopolskiego.

⁹ W tym: 13 przypadków kwoty niższej (zmniejszonej) w stosunku do złożonego zapotrzebowania – PUP w Chodzieży, Gnieźnie, Grodzisku Wielkopolskim, Jarocinie, Kaliszu, Kępnie, Kole, Koninie, Międzychodzie, Pleszewie, Rawiczu, Słupcy, Złotowie; 1 przypadek kwoty wyższej (zwiększonej) w stosunku do złożonego zapotrzebowania – PUP w Poznaniu.

¹⁰ Pismo z 30 lipca 2021 r., znak: WUP X/3.1/9310/22/2021.

„Z uwagi na fakt, iż powiaty: krotoszyński, szamotulski i średzki zgłosiły mniejsze zapotrzebowanie (oszczędności na łączną kwotę 116 000 zł) zdecydowano (w porozumieniu z Konwentem Dyrektorów PUP), aby tę kwotę podzielić ponownie, zgodnie z zastosowanym wcześniej wzorem, na czternaście powiatów, które zgłosiły większe zapotrzebowanie. W wyniku podziału 14 powiatów otrzymało dodatkowe środki. W przypadku 13 powiatów były to środki niższe od złożonych w zapotrzebowaniu, a w przypadku jednego wyższe (w konsekwencji powiat poznański wydatkował 99,2% otrzymanej kwoty i nie wnioskował o środki z rezerwy). (...) konieczne było stworzenie mechanizmu podziału kwoty limitu, który pozwoli podzielić ją na poszczególne samorządy powiatowe”.

20. Zapotrzebowanie na środki limitu podstawowego KFS dla powiatowych urzędów pracy województwa wielkopolskiego na 2020 r. wyniosło łącznie 18 976,0 tys. zł.

[Akta kontroli: 123-156, 343]

II.4. Monitorowanie stopnia zaangażowania środków limitu KFS przyznanego powiatom

21. W 2020 r., Urząd w wystarczającym stopniu monitorował wykorzystanie środków KFS. Powyższe działanie WUP realizował poprzez analizę:

- kwartalnych i rocznych danych przekazywanych przez powiatowe urzędy pracy. Dokumentacja ta stanowiła podstawę do sporządzenia informacji zbiorczych z wydatkowania/zaangażowania kwoty KFS uwzględniających priorytety Ministra oraz priorytety Rady Rynku Pracy.
- danych z poszczególnych powiatowych urzędów pracy, przy wykorzystaniu dostępu do sprawozdań MRPiPS-02, w których liczba osób i kwoty wydatkowane były agregowane miesięcznie i narastająco w roku.

22. WUP, w celu podsumowania realizacji KFS w województwie wielkopolskim, sporządził następujące opracowania:

- *Wykorzystanie Krajowego Funduszu Szkoleniowego w Wielkopolsce, w 2020 r.*, które zostało omówione i poddane dyskusji przez Komisję Rodziny i Polityki Społecznej Sejmiku Województwa Wielkopolskiego,
- *Wykorzystanie Krajowego Funduszu Szkoleniowego w Wielkopolsce w 2020 roku*, omówione w czerwcu 2021 r. podczas posiedzenia plenarnego Wojewódzkiej Rady Rynku Pracy w Poznaniu.

23. Do WUP wpłynął 1 wniosek¹¹ o zmniejszenie przyznanego limitu podstawowego. Urząd przekazał stosowny wniosek o zmianę limitu środków z KFS do MRPiT, w terminie i formie określonych w opracowanych przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej *Kierunkowych wytycznych dla urzędów pracy*¹² (dalej odpowiednio: MRPiPS, Wytyczne).

[Akta kontroli: 123- 156, 343]

II.5. Proces przekazywania wniosków o środki z rezerwy KFS

24. WUP należyście udokumentował proces zbierania zapotrzebowań na środki rezerwy KFS z powiatowych urzędów pracy z województwa wielkopolskiego¹³.

25. Urząd przekazał do MRPiPS *Zapotrzebowania pracodawców na środki rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego w województwie wielkopolskim* dla poszczególnych powiatów¹⁴ (dalej: Zapotrzebowanie) na łączną kwotę 6 208,9 tys. zł¹⁵.

26. Stosownie do Wytycznych¹⁶, WUP przekazał w 2020 r. do MRPiPS, a następnie do MRPiT *Wnioski o środki rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego* 22 powiatowych urzędów pracy.

¹¹ Dot. PUP w Kościanie.

¹² Krajowy Fundusz Szkoleniowy w roku 2020. Kierunkowe wytyczne dla urzędów pracy. Grudzień 2019 r. Druk nr 7.

¹³ Pisma z: 9 stycznia 2020 r., WUP X/3.1/9310/1/2020; 10 czerwca 2020 r., WUP X/3.1/9310/15/2020; 22 czerwca 2020 r., WUP X/3.6/9310/18/2020.

¹⁴ Pisma z: 5 lutego 2020 r., znak: WUP X/3.4/9310/4/2020; 22 czerwca 2020 r., WUP X/3.1.9310/16/2020.

¹⁵ Stanowiące załącznik nr 1 do pisma z 22 czerwca 2020 r., WUP X/3.1.9310/16/2020.

¹⁶ Druk nr 3.

Ww. wnioski opiewały na łączną kwotę 4 892,4 tys. zł środków rezerwy KFS, co stanowiło 78,8% Zapotrzebowania.

27. We wskazanym w Wytycznych terminie¹⁷, Dyrektor WUP w Poznaniu przekazał do MRPiT wnioski o zmianę limitu środków rezerwy KFS¹⁸. Wniosek Powiatowego Urzędu Pracy w Krotoszynie dotyczył zmniejszenia limitu środków rezerwy KFS o kwotę 0,6 tys. zł.

[Akta kontroli: 149, 285-290, 343]

II.6. Sprawozdawczość z wydatkowania środków KFS oraz informacje zbiorcze z województwa o zaangażowaniu środków KFS

28. Wg sprawozdania z wykonania planu finansowego Funduszu Pracy (RB-33), kwota środków KFS wydatkowanych przez Urząd na realizację zadań określonych w art. 69a ust. 2 pkt 2-5 wyniosła 6 029,01 zł¹⁹ - zakup usług pozostałych. Powyższa kwota²⁰ została wykazana w Sprawozdaniu o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy (MRPiPS-02) za grudzień 2020 r., złożonym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu do MRPiT. Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z dokumentacją finansową.

29. Spośród 8 informacji zbiorczych o wydatkowaniu/zaangażowaniu środków KFS sporządzonych przez WUP²¹, 1 zawierała dane niezgodne z przekazanymi przez powiatowe urzędy pracy z województwa wielkopolskiego.

Według *Informacji zbiorczej z województwa wielkopolskiego o wydatkowaniu/zaangażowaniu rezerwy KFS, według priorytetów Rady Rynku Pracy, za rok 2020*²², przekazanej przez WUP do MRPiT, suma wydatkowanej/zakontraktowanej kwoty wyniosła 4 263 586,25 zł. Natomiast według dokumentacji źródłowej, tj. *Informacji o wydatkowaniu/zaangażowaniu rezerwy KFS, według priorytetów Rady Rynku Pracy, za rok 2020* przekazanych do WUP przez powiatowe urzędy pracy, kwota wydatkowana/zaangażowana wyniosła łącznie 4 685 211,41 zł. Ponadto, w *Informacji zbiorczej z województwa wielkopolskiego o wydatkowaniu/zaangażowaniu rezerwy KFS, według priorytetów Rady Rynku Pracy, za rok 2020* nie została wykazana kwota 9 000 zł w priorytecie d., którą wykazał Powiatowy Urząd Pracy w Ostrowie Wielkopolskim w *Informacji o wydatkowaniu/zaangażowaniu rezerwy KFS, według priorytetów Rady Rynku Pracy, za rok 2020*.

Przyczynę powstałych rozbieżności, Wicedyrektor WUP wyjaśnił²³ następująco: „W informacji zbiorczej z województwa wielkopolskiego o wydatkowaniu/zaangażowaniu rezerwy KFS, według priorytetów Rady Rynku Pracy, za rok 2020 za IV kwartał 2020 r., zostały przedstawione dane finansowe 22 powiatowych urzędów pracy, tj. wszystkich, które posiadały w tym okresie środki rezerwy KFS. Natomiast w sumującym zestawieniu rocznym nie zostały zagregowane dane dla 3 powiatów tj. Koło, Ostrów Wielkopolski i Wągrowiec (wykazanych w sprawozdaniu za IV kwartał). W związku z tym w zbiorczej informacji za 2020 rok znalazła się kwota 4 263 586,25 zł (dla 19 PUP), a nie kwota 4 685 211,41 zł – przedstawiająca wydatki wszystkich 22 PUP dysponujących rezerwą KFS. Z tego powodu również w rocznej informacji zbiorczej dla województwa wielkopolskiego nie znalazła się kwota wydatków PUP Ostrów Wlkp. na priorytet D – rezerwy KFS w kwocie 9,0 tys. zł, wykazana w informacji za IV kwartał 2020 r.”

Przekazanie Ministrowi przez Urząd *Informacji zbiorczej z województwa wielkopolskiego o wydatkowaniu/zaangażowaniu rezerwy KFS, według priorytetów Rady Rynku Pracy, za rok 2020*, w której Urząd podał sumę niższą o 421 625,16 zł od faktycznie wykazanych kwot przez powiatowe urzędy pracy z województwa wielkopolskiego, należy ocenić jako działanie nieprawidłowe.

¹⁷ Druk nr 7.

¹⁸ Pismo z 28 października 2020 r., znak: WUP X/3.4/9310/42/2020.

¹⁹ Informacja z wykonania planu finansowego Funduszu Pracy z 12 stycznia 2021 r., za okres od początku roku do 31.12.2020 r. - RB-33.

²⁰ W zaokrągleniu do kwoty 6 tys. zł.

²¹ 6 kwartalnych informacji zbiorczych o wydatkowaniu/zaangażowaniu środków KFS (4 dot. limitu podstawowego, 2 dot. rezerwy KFS). 2 roczne informacje zbiorcze o wydatkowaniu/zaangażowaniu środków KFS.

²² Stanowiącej Załącznik 4 do pisma z 14 stycznia 2021 r., WUP X/3.4/9310/1/2021.

²³ Pismo z 6 sierpnia 2021 r., znak: WUP X/3.4/9310/25/2021.

III. Informacje o kontroli

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii, a następnie przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej²⁴ Zespół kontrolerów w składzie:

- Ewa Buczek, główny specjalista, kierownik Zespołu,
- Beata Wrześniewska, główny specjalista, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono od 26 lipca do 10 września 2021 r., w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Poznaniu, z siedzibą przy ul. Szyperskiej 14, 61-754 Poznań.

W okresie objętym kontrolą, Urzędem kierowała Pani Barbara Kwapiszewska – Dyrektor WUP w Poznaniu, powołana na to stanowisko przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego, z dniem 1 października 2009 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* z 21 października 2021 r.

IV. Zalecenia

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam:

- wdrożenie w Urzędzie mechanizmów zarządczych zapewniających efektywny nadzór nad procesem sporządzania *Informacji zbiorczych* w zakresie wydatkowania/zaangażowania środków KFS,
- sporządzenie korekty *Informacji zbiorczej z województwa wielkopolskiego o wydatkowaniu/zaangażowaniu rezerwy KFS, według priorytetów Rady Rynku Pracy, za rok 2020* obejmującej kwoty faktycznie wykazane przez powiatowe urzędy pracy z województwa wielkopolskiego oraz jej przekazanie do Departamentu Rynku Pracy w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej.

Zwracam się o przedłożenie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

Od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

z up.
MINISTER
Stanisław Szwed
SEKRETARZ STANU

²⁴ Upoważnienia z: 23 lipca 2021 r. nr 36/2021, 37/2021; 8 września 2021 r. nr BKA.0121.31.2021; BKA.0121.32.2021.