



Olsztyn, 23 sierpnia 2022 roku

Znak: PS-I.431.2.6.2022

**Pan
Sławomir Wojciechowski
Wójt Gminy Szczytno
ul. Łomżyńska 3
12-100 Szczytno**

Poniżej przekazuję Panu Wójtowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 29 czerwca – 5 lipca 2022 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (*Dz.U. 2022 poz. 690*), 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 (upoważnienie nr FK-IV.0030.502.2022 z 23 czerwca 2022 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu;
- **Panią Annę Cybulską** – starszego inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 111/2018, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (upoważnienie nr FK-IV.0030.501.2022 z dnia 23 czerwca 2022 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Sławomira Wojciechowskiego, pełniącego funkcję Wójta Gminy w Urzędzie Gminy Szczytno.

W dniu zakończenia czynności kontrolnych, tj. 5 lipca br. na prośbę jednostki odbyła się narada pokontrolna, podczas której zostały przedstawione wstępne ustalenia kontroli oraz poinformowano upoważnionego przez Burmistrza pracownika Urzędu Gminy Szczytno o możliwościach wypowiedzenia się co do przedstawionych ustaleń, które zostaną przedłożone w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2022]

Kontrolą objęto Urząd Gminy Szczytno, ul. Łomżyńska 3, 12-100 Szczytno i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 2 w 2022r.

Okres objęty kontrolą: rok 2021 i 2022 do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510743261;
- NIP Gminy – 7451811230;
- Adres Gminy – ul. Łomżyńska 3, 12-100 Szczytno.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2022]

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

- **Sławomir Wojciechowski** - Wójt Gminy Szczytno - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku (ślubowanie z dn. 23 listopada 2018 roku);
- **Ewa Zawrotna** - Zastępca Wójta Gminy Szczytno - powołana Zarządzeniem NR 146/2014 Wójta Gminy Szczytno z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta (pełniąca obowiązki od 1 stycznia 2015 roku);
- **Kamil Maliszewski** - Sekretarz Gminy - zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony - awans stanowiskowy pismem znak: BR 1121/4-2/10 (pełniący obowiązki Sekretarza Gminy od 1 marca 2010 roku);
- **Jolanta Godlewska** - Skarbnik Gminy Szczytno - powołana Uchwałą NR III/33/2018 Rady Gminy Szczytno z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Szczytno (pełniąca obowiązki od 1 stycznia 2019 roku).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- Kierownik referatu oświaty, kultury, promocji i sportu w Urzędzie Gminy Szczytno.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2022]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2021-2022.

Do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, w okresie objętym kontrolą do Urzędu Gminy Szczytno, wpłynęło 14 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2021 roku – 12 wniosków, natomiast w roku 2022, do dnia zakończenia czynności kontrolnych – 2 wnioski.

W dniu 26 marca 2021 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.109.2021 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Szczytno, na kwotę **72.729,00 zł**, zwiększoną aneksami w październiku, listopadzie 2021 roku do kwoty **80.390,02zł**. W roku 2021 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **80.390,02zł**. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. **80.390,02zł**. Kontrolowany Urząd dokonywał zwrotu odsetek bankowych na rachunek bankowy tut. Urzędu w łącznej wysokości 4,94zł.

W dniu 30 marca 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.109.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Szczytno, na kwotę **202.307,00 zł**. W roku bieżącym do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka wnioskowała o środki w wysokości **9.919,11zł**, na realizację 2 decyzji kończących się przyznaniem dofinansowania ze środków Funduszu

Pracy cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy, za kształcenie młodocianych pracowników.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2022]

Kontrolą objęto wszystkie 14 decyzji wydanych w latach 2021-2022, tj.:

- **Rok 2021:**
 - 12 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- **Rok 2022:**
 - 1 decyzja przyznająca dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
 - 1 decyzja przyznająca dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2022]

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

➤ **regulaminie organizacyjnym:**

- wprowadzonym Zarządzeniem NR 83/2016 Wójta Gminy Szczytno z dnia 30 czerwca 2016 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Szczytno - w Rozdziale IV Referat oświaty, kultury, promocji i sportu "SO" pkt. 4 ppkt. 6 „*Prowadzenie spraw z zakresu dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych w okresie przyuczenia do wykonywania określonej pracy i określonego zawodu a w szczególności przyjmowanie wniosków od pracodawców, wydawanie decyzji*”, obowiązującym od 1 lipca 2016 roku.

➤ **zakresie czynności:**

- kierownika referatu oświaty, kultury, promocji i sportu - w II części szczególnej ust. 1. Obowiązki, pkt. B Do zadań pracownika w związku z pełnieniem funkcji Kierownika referatu oświaty, kultury, promocji i sportu należy, ppkt 9 „*Wykonywanie zadań przewidzianych przepisami prawa wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta*”. Zakres obowiązuje od 1 sierpnia 2021 roku.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2022]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje z up. Wójta Gminy Szczytno Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu Urzędzie Gminy Szczytno na podstawie Zarządzenia NR 106/2015 Wójta Gminy Szczytno z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie upoważnienia pracownika Urzędu Gminy Szczytno do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, w tym. m. in. § 2 „*dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych*” (obowiązującego od 1 stycznia 2016 roku).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2022]

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.431.2.6.2022]

W kontrolowanym okresie Urząd rozliczenia miesięczne i roczne do Urzędu Wojewódzkiego 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. Zapotrzebowania i rozliczenia podpisywał Wójt Gminy Szczytno.

Decyzje przyznające dofinansowanie kontrolowana jednostka wydawała na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców w terminie 3 miesiące 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 decyzje z kontrolowanego okresu rozpatrzono z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

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

Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 14 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.431.2.6.2022]

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 oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy. Przy nauce zawodu prowadzonej w zawodach wskazanych przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania w prognozie zapotrzebowania na pracowników szkolnictwa branżowego uwzględniono stosownie do art. 122 ust. 2a wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego pracownika wypłacaną w wysokości do 10 tys. zł. Ponadto w oparciu o art. 122 ust. 3 ww. Ustawy kwotę dofinansowania w decyzjach z roku 2022 zwaloryzowano wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2022]

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 składanych przez pracodawców wraz z wnioskiem załączników, 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 skontrolowanych decyzji, sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostały 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.431.2.6.2022]

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 2021 i 2022 rok przekroczyła 50.000zł, w związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła, iż na stronie internetowej Urzędu Gminy w Szczytnie znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP pod adresem:

http://bip.ug.szczytno.pl/wiadomosci/10940/dofinansowanie_kosztow_ksztalcenia_pracownika_mlodocianego.

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2022]

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 (*Dz.U. 2021 poz. 1082 ze zm.*);
- 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 (*Dz.U. 2021 poz. 743 ze zm.*);
- 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 (*Dz.U. 2021 poz. 1082 ze zm.*);
- 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 (*Dz.U. 2021 poz. 735 ze zm.*);
- 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 (*Dz.U. 2021 poz. 743 ze zm.*);
- Naliczanie kwoty dotacji zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (*Dz.U. 2021 poz. 1082 ze zm.*), tj. przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy;
- Terminowe wystawienie zaświadczeń o pomocy de minimis do decyzji wydanych w roku 2021, 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 (*Dz.U. 2021 poz. 735 ze zm.*);
- 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.).

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