



Olsztyn, 30 czerwca 2022 roku

Znak: PS-I.431.2.1.2022

**Pani  
Teresa Anna Chrostowska  
Wójt Gminy Purda  
Purda 19, 11-030 Purda**

Poniżej przekazuję Pani Wójt treść wystąpienia pokontrolnego.

### **Wystąpienie pokontrolne**

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach **18-19 maja 2022 roku**, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia kwietnia 2004r. 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.0030.341.2022 z dnia 16 maja 2022 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu;
- **Panią Olgę Zarosę-Raczkowską** – starszego inspektora wojewódzkiego 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 (upoważnienie nr FK-IV.0030.342.2022 z dnia 16 maja 2022 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję członka zespołu.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Krzysztofa Otulakowskiego, pełniącego funkcję Sekretarza w Urzędzie Gminy w Purdzie.

W dniu zakończenia czynności kontrolnych, tj. 19 maja br. na prośbę jednostki odbyła się narada pokontrolna, podczas której zostały przedstawione wstępne ustalenia kontroli oraz poinformowano Panią Teresę Annę Chrostowską, Wójtę Gminy Purda o możliwościach wypowiedzenia się co do przedstawionych ustaleń, które zostaną przedłożone w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego.

Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Purdzie, Purda 19, 11-030 Purda i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 28.

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

## USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510743189;
- NIP Gminy – 7393756720;
- Adres Gminy – Purda 19, 11-030 Purda.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

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

- **Teresa Anna Chrostowska** - Wójt Gminy Purda - wybrana w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku (ślubowanie z dn. 23 listopada 2018 roku);
- **Irena Derdoń** - Zastępca Wójta Gminy Purda - powołana Zarządzeniem NR 183/2018 Wójta Gminy Purda z dnia 4 grudnia 2018 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Purda (pełniąca obowiązki od dnia 4 grudnia 2018 r.);
- **Krzysztof Otulakowski** - Sekretarz - zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 1 lipca 2022 roku (pełniący obowiązki Sekretarza Gminy od 1 kwietnia 2019 r.- umowa na czas próbny);
- **Lucyna Balukiewicz** - Skarbnik Gminy Purda - powołana Uchwałą NR VIII/56/2019 Rady Gminy Purda z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Purda (pełniąca obowiązki od 20 maja 2019 roku).

### Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. Oświaty w Urzędzie Gminy w Purdzie;
- pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. księgowości podatkowej w Urzędzie Gminy w Purdzie;

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

### 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 Purda, wpłynęły 2 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2021 roku – 2 wnioski, natomiast w roku 2022, do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wpłynął żaden wniosek.

W dniu 26 marca 2021 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.101.2021 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Purda, na kwotę **16.162 zł**. W roku 2021 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **16.162zł**. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., stwierdzili wykorzystanie środków

w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. **16.162 zł**. Kontrolowany Urząd nie dokonywał zwrotu odsetek bankowych na rachunek bankowy tut. Urzędu.

W dniu 30 marca 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.101.2021 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Purda, na kwotę **15.288 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.

W przypadku obu postępowań administracyjnych z 2021 roku zakończonych wydaniem decyzji w zakresie przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, wnioski rozpatrzono zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

**Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.:**

- 2 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcznym w roku 2021;

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

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

➤ **Regulaminie organizacyjnym:**

- wprowadzonym Zarządzeniem NR 173/2020 Wójta Gminy Purda z dnia 22 października 2022 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Purdzie § 18 zadania referatu z zakresu oświaty pkt 24 pn. "Prowadzenie spraw dotyczących udzielania dofinansowania pracodawcom, którzy zawarli umowę o pracę z młodocianymi pracownikami, w celu przygotowania zawodowego".

➤ **Zakresie czynności:**

- pracownika realizującego kontrolowane zadanie, tj. inspektora ds. Oświaty w Urzędzie Gminy w Purdzie, w części II. Zadania i czynności wykonywane przez pracownika, w zakresie Oświaty:
  - w zakresie obowiązującym od 31.10.2019 do 18.05.2022 - w pkt 1. "Przygotowywanie projektów decyzji administracyjnych w spraw związanych z refundacją kosztów poniesionych przez pracodawcę na naukę zawodu młodocianego pracownika oraz prowadzenie korespondencji z tym związanej";
  - w zakresie obowiązującym od 19.05.2022 - w pkt 1. "Realizacja zadań związanych z refundacją kosztów poniesionych przez pracodawcę na kształcenie młodocianego pracownika oraz prowadzenie korespondencji z tym związanej".

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje z up. Wójta Sekretarz Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 58/2019 Wójta Gminy Purda z dnia 1 kwietnia 2019 roku w sprawie powierzenia prowadzenia spraw oraz udzielania upoważnień i pełnomocnictw Panu Krzysztofowi Otulakowskiemu – Sekretarzowi Gminy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

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.431.2.1.2022]

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.

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 decyzje z kontrolowanego okresu rozpatrzyła z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu rozpatrzyła 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, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników, tj. we wszystkich przypadkach decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia wplynięcia wniosku.

Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 2 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.431.2.1.2022]

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.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

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 obu decyzji wydanych w 2021 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:

- OS-OZO.4453.1.2021 – 231 dni po terminie;
- OS-OZO.4453.2.2021 – 224 dni po terminie.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika wprowadzającego sprawozdania w systemie SHRIMP w Urzędzie Gminy w Purdzie: „*opóźnienie we wprowadzaniu decyzji do systemu SHRIMP, po terminie wskazanym w rozporządzeniu spowodowane było nieumyślnie. Pragnę zapewnić, że w przyszłości dołożę wszelkich starań żeby takie sytuacje nie miały miejsca*”. Powyższe skutkowało opóźnieniem w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.1.2022]

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 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 (*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, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. decyzje wydano w terminie miesiąca od dnia wpływu wniosku zgodnie z art. 35 § 3 oraz 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.).

#### **Stwierdzono nieprawidłowości:**

- W terminowości przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. decyzji znak: OS-OZO.4453.1.2021 oraz OS-OZO.4453.2.2021, 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.

Przypominam, iż zgodnie z art. 113 ust. 1-5 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2021 poz. 1100 ze zm.) ma Pani 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