



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 4 sierpnia 2022 roku

Znak: PS-I.431.2.4.2022

**Pan
Maciej Leszczyński
Burmistrz Jezioran
Plac Zamkowy 4,
11-320 Jeziorany**

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 30 maja - 3 czerwca 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.0030.393.2022 z 23 maja 2022 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu;
- **Panią Klaudię Kłodę-Szczerbę** – starszego inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 8/2020, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (upoważnienie nr FK-IV.0030.384.2022 z dnia 23 maja 2022 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję członka zespołu.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2022]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla upoważnionego przez Burmistrza pracownika Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2022]

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Jezioranach, Plac Zamkowy 4, 11-320 Jeziorany i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3 w 2022r, natomiast czynności kontrolne przeprowadzono w Centrum Usług Wspólnych w Jezioranach, ul. Konopnickiej 13, 11-320 Jeziorany.

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

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

I- GMINA JEZIORANY:

- REGON Gminy – 510743551
- NIP Gminy – 7393840449

- Adres Gminy – ul. Plac Zamkowy 4, 11-320 Jeziorany.

II- CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W JEZIORANACH:

- REGON CUW – 366210739
- NIP CUW – 7393893032
- Adres CUW – ul. ul. Konopnickiej 13, 11-320 Jeziorany.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2022]

W czasie prowadzenia czynności kontrolnych oraz w okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miejskim w Jezioranach oraz w Centrum Usług Wspólnych w Jezioranach pełniły następujące osoby:

I- GMINA JEZIORANY:

- **Maciej Robert Leszczyński** - Burmistrz Jezioran - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku (ślubowanie z dn. 21 listopada 2018 roku);
- **Władysław Daliga** - Zastępca Burmistrza - powołany Zarządzeniem NR 2/2019 Burmistrza Jezioran z dnia 3 stycznia 2019 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Jezioran (pełniący obowiązki od 4.01.2019r.);
- **Danuta Zawolska** - Sekretarz - powołana z dniem 1 lutego 2007 roku na stanowisko Sekretarza Gminy Jeziorany następnie od 1 stycznia 2009 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z 26 stycznia 2009 r. (pełniąca obowiązki Sekretarza Gminy od 1.01.2007r.);
- **Katarzyna Kolibowska** - Skarbnik Gminy Jeziorany - powołana Uchwałą NR II/6/18 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 11 grudnia 2018r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Jeziorany (pełniąca obowiązki od 11.12.2018 r.).

II- CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W JEZIORANACH:

- **Wiesław Jesionek** - Dyrektor CUW w Jezioranach (pełniący obowiązki od 1 stycznia 2017r.).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- Pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. kadr w CUW Jeziorany.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2022]

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 Miejskiego w Jezioranach, wpłynęły 22 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2021 roku – 20 wniosków, natomiast w roku 2022, do dnia zakończenia czynności kontrolnych – 2 wnioski.

W dniu 26 marca 2021 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.16.2021, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Jezioran, na kwotę **48.486,00zł**, zwiększoną aneksami w październiku, listopadzie i grudniu 2021 roku do kwoty **136.375,42zł**. W roku 2021 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **136.375,42zł**. 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. **136.375,42zł**. Kontrolowany Urząd nie dokonywał zwrotu odsetek bankowych na rachunek bankowy tut. Urzędu.

W dniu 4 kwietnia 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.16.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Jezioran, na kwotę **107.969,00zł**. W roku bieżącym do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka wnioskowała o środki w wysokości **9.696,31zł**, na realizację 2 decyzji kończących się przyznaniem dofinansowania ze środków Funduszu Pracy cyklu 36 – miesięcznym, za kształcenie młodocianych pracowników.

Kontrolą objęto 75% decyzji wydanych w latach 2021-2022, tj.:

- **Rok 2021** - 16 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- **Rok 2022** - 1 decyzję przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2022]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. „*Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników*”, prowadzone jest przez Centrum Usług Wspólnych w Jezioranach.

Zadanie zostało przekazane do realizacji dla podległej jednostki Uchwałą NR XXII/258/09 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 29 kwietnia 2009 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy Jeziorany (z późn. zm.) zgodnie z którym - § 10 pkt. 1 w celu wykonania zadań gmina może tworzyć w drodze uchwał Rady, jednostki organizacyjne, wyposażać je w majątek i nadawać im statut, podejmować współdziałania i zawierać porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, tworzyć lub współtworzyć i przystępować do spółek i spółdzielni i innych jednostek organizacyjnych przewidzianych w przepisach prawa oraz zawierać umowy z innymi podmiotami w tym organizacjami pozarządowymi. W wykazie gminnych jednostek organizacyjnych stanowiących załącznik Nr 3 do statutu wymieniono Centrum Usług Wspólnych w Jezioranach.

Centrum Usług Wspólnych w Jezioranach funkcjonuje na podstawie Uchwały NR XXI/128/16 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 27 sierpnia 2016 r. w sprawie likwidacji Zakładu Obsługi Gminnych Jednostek Organizacyjnych w Jezioranach i utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Jezioranach i nadania statutu. Statut Centrum Usług Wspólnych w Jezioranach określa załącznik do Uchwały NR XXI/128/16 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 27 sierpnia 2016 roku.

W związku z faktem, iż kontrolowane zadanie pt. „*Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników*” realizuje CUW w Jezioranach, zapis o jego realizacji znalazł się w regulaminie oraz zakresie czynności pracownika Centrum Usług Wspólnych, tj.:

w regulaminie:

- uchwała NR XIII/128/16 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 27 sierpnia 2016 roku określająca Regulamin Organizacyjny Centrum Usług Wspólnych w Jezioranach - zadanie zapisane z Dziale III określającym zakres działania, w pkt 7 „Prowadzenie spraw dotyczących

dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników: ppkt. 1-przyjmowanie wniosków od pracodawców, ppkt. 2- wydawanie decyzji.

w zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie:

- inspektora ds. kadr w CUW w Jezioranach w pkt 4 pn. „W zakresie prowadzenia spraw dotyczących dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników: ppkt. 1-przyjmowanie wniosków od pracodawców, ppkt. 2- wydawanie decyzji. Zakres obowiązuje od 14 sierpnia 2020 roku.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2022]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Pan Maciej Robert Leszczyński - Burmistrz Jezioran.

Kontrolowane zadanie finansowo obsługuje CUW w Jezioranach. Zarówno kontrolowana Gmina, jak i Centrum, posiadają wyodrębnione rachunki bankowe oraz prowadzą 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.431.2.4.2022]

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 kontrolowany Urząd wydawał 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 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 skontrolowanych 17 decyzji, we wszystkich przypadkach przestrzegano terminów wynikających z Kpa, przewidzianych na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników, tj. we wszystkich skontrolowanych przypadkach decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia wpłynięcia wniosku.

Wpłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 15 sprawdzonych decyzji przyznających dofinansowanie nastąpiły po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne, natomiast w 2 pozostałych (decyzja 430.19.2021, 430.20.2021) po złożeniu oświadczeń przez pracodawców o zrzeczeniu się prawa odwołania.

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2022]

W przypadku wszystkich skontrolowanych 17 postępowań administracyjnych (16 z 2021 i 1 z 2022 roku) zakończonych wydaniem decyzji w zakresie przyznania dofinansowania pracodawcom

kosztów kształcenia młodocianych pracowników w cyklu 36 - miesięcznym, wnioski rozpatrzono zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2022]

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 17 skontrolowanych decyzji, we wszystkich przypadkach 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.431.2.4.2022]

Kontrolowana jednostka w okresie realizacji zadania, począwszy od roku 2021, jest zobowiązana do wypełniania obowiązków informacyjnych, zgodnie z § 5 porozumienia na 2021 rok oraz 2022 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 Miejskiego w Jezioranach znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP, tj. pod adresem: <http://bip.jeziorany.nowoczesnagmina.pl/>. Ponadto, w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Jezioranach oraz w Centrum Usług Wspólnych wywieszono plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.4.2022]

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 CUW w Jezioranach;
- Terminowe i celowe składanie przez Gminę 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 przez Gminę rozliczeń ze środków Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Wyodrębnienie przez Gminę i Centrum 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 Gminę i Centrum 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 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;
- Terminowe wystawienie zaświadczeń o pomocy de minimis do decyzji wydanych w roku 2021 i 2022, 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 na 2021 i 2021 rok, 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