



Olsztyn, 15 lipca 2022 roku

PS-I.431.2.2.2022

**Pani
Barbara Małgorzata Mazurczyk
Wójt Gminy Miłki
Ul. Mazurska 2, 11-513 Miłki**

Poniżej przekazuję Pani Wójt treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach **23-24 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.0030.372.2022 z 19 maja 2022 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu;
- **Panią Annę Koroś-Czubak** – zastępcę kierownika Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 7/2020, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (upoważnienie nr FK-IV.0030.373.2022 z 19 maja 2022 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję członka zespołu.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2022]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Barbary Małgorzaty Mazurczyk – Wójt Gminy Miłki.

Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2022]

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Miłkach, ul. Mazurska 2, 11-513 Miłki 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 – 790671260;
- NIP Gminy – 8451953746;

- Adres Gminy – ul. Mazurska 2, 11-513 Miłki.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2022]

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

- **Barbara Małgorzata Mazurczyk** - Wójt Gminy Miłki - wybrana w wyborach bezpośrednich z 21 października 2018 roku (ślubowanie z dn. 22 listopada 2018 roku);
- **Bogdan Żukowski** - Zastępca Wójta Gminy Miłki - powołany Zarządzeniem NR 17.2019 Wójta Gminy Miłki z 25 lutego 2019 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Miłki (pełniący obowiązki od 25 lutego 2019 roku);
- **Renata Kuncer** - Sekretarz - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas określony z 28 lutego 2019 roku oraz aneksów przedłużających umowę, w tym aneksu z 18 stycznia 2022 roku zmieniającego umowę na czas nieokreślony (pełniąca obowiązki Sekretarza Gminy od 1.03.2019 roku);
- **Adriana Krystyna Pawlik** - Skarbnik Gminy Miłki - powołana Uchwałą NR XXX/140/2013 Rady Gminy Miłki z 12 marca 2013 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy (pełniąca obowiązki od 12.03.2013 roku).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- Pracownik zatrudniony na stanowisku inspektor ds. edukacji, kultury i sportu w Urzędzie Gminy w Miłkach.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2022]

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 w Miłkach, wpłynęło 4 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2021 roku – 4 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.946.3.92.2021 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Miłki, na kwotę **43.637,00 zł**. W roku 2021 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **31.650,59 zł**. 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. **31.650,59 zł**. Kontrolowany Urząd nie dokonywał zwrotu odsetek bankowych na rachunek bankowy tut. Urzędu.

W dniu 31 marca 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.92.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Miłki, na kwotę **43.188,00 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.

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.431.2.2.2022]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.:

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2022]

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

➤ **regulaminie organizacyjnym:**

- wprowadzonym Zarządzeniem NR 16.2019 Wójta Gminy Miłki z dnia 21 lutego 2019 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Miłki - w § 26 do zadań stanowiska ds. edukacji, kultury i sportu należą sprawy: pkt 1 ust. 27 "Prowadzenie spraw związanych ze zwrotem kosztów pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników - weryfikacja wniosków i dokumentacji wymaganej zgodnie z przepisami prawa, wydawanie decyzji".

➤ **zakresie czynności uprawnień odpowiedzialności i zastępstw:**

- pracownika realizującego kontrolowane zadanie, tj. inspektora ds. edukacji, kultury i sportu w Urzędzie Gminy w Miłkach, w części pkt I ppkt 33 pn. "Prowadzenie spraw związanych ze zwrotem kosztów pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników - weryfikacja wniosków i dokumentacji wymaganej zgodnie z przepisami prawa, przygotowywanie projektów decyzji". Zakres obowiązuje od 2 października 2017 roku.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2022]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Pani Barbara Małgorzata Mazurczyk - Wójt Gminy Miłki oraz z up. Wójta Pan Bogdan Żukowski - Zastępca Wójta Gminy Miłki.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2022]

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.431.2.2.2022]

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 wpłynięcia wniosku.

Wpłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 4 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.431.2.2.2022]

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.431.2.2.2022]

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 4 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:

- ED.4453.1.2021 – 64 dni po terminie wydania decyzji,
- ED.4453.2.2021 – 13 dni po terminie wydania decyzji,
- ED.4453.3.2021 – 28 dni po terminie wydania decyzji,
- ED.4453.4.2021 – 28 dni po terminie wydania decyzji.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika wprowadzającego sprawozdania w systemie SHRIMP w Urzędzie Gminy w Miłkach: „*Nieterminowe wprowadzanie decyzji do systemu SHRIMP wynikało z problemami związanymi z pandemią covid-19 w 2021 i związaną pracą zdalną części pracowników. Nieterminowość mogła być spowodowana również brakami kadrowymi oraz częstymi nieobecnościami pracownika któremu zostały nadane uprawnienia do pracy w systemie SHRIMP*”. Powyższe skutkowało opóźnieniem w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2022]

Kontrolowana jednostka w okresie realizacji zadania, począwszy od roku 2021, jest zobowiązana do wypełniania obowiązków informacyjnych, zgodnie z § 5 porozumienia na 2021 rok w zakresie zamieszczania informacji o uzyskanej kwocie dofinansowania na plakacie informacyjnym oraz stronie internetowej, zależnie od uzyskanej kwoty dofinansowania. Pomimo, iż kwota przyznana w porozumieniu na 2021 rok nie przekroczyła 50.000zł, w trakcie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła, iż na stronie internetowej Urzędu Gminy w Miłkach znajduje się informacja o dofinansowaniu ze środków FP, tj. pod adresem: <http://gminamilki.pl/dofinansowania-z-budzetu-panstwa-dotacje-celowe/> (dostęp z dnia 24 czerwca 2022 r.), ponadto w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Miłkach wywieszono plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.2.2022]

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.);
- 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 nieprawidłowości:

- W terminowości przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w przypadku wszystkich 4 decyzji wydanych w 2021 roku, 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

Urszula Jędrychowska
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Polityki Społecznej