



Olsztyn, 28 grudnia 2023 roku

Znak: PS-I.431.2.6.2023

**Szanowny Pan  
Krzysztof Szulborski  
Burmistrz Miłakowa  
ul. Olsztyńska 16  
14 - 310 Miłakowo**

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **Wystąpienie pokontrolne**

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 21-24 listopada 2023 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (*tj. Dz.U. 2023 poz. 735*) w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy, przekazanych gminie na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów w składzie:

- **Pani Barbara Bagińska-Janulin** – starszy inspektor wojewódzki 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, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu;
- **Pani Olga Zarosa-Raczkowska** – starszy inspektor wojewódzki 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, pełniąca funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, nr FK-VI.0030.988.2023 z dnia 17 listopada 2023 roku wydane wz. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego przez II Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Krzysztofa Szulborskiego - Burmistrza Miłakowa.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Miłakowie oraz odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 2 w 2023r.

Okres objęty kontrolą: rok 2022 i 2023 do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

#### **USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**

- REGON Gminy – 510743692;
- NIP Gminy – 7412025674;
- Adres Gminy – ul. Olsztyńska 16, 14 - 310 Miłakowo.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

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

- Krzysztof Szulborski - Burmistrz Miłakowa - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 4 listopada 2018 roku;
- Krzysztof Żarnoch - Zastępca Burmistrza Miłakowa - powołany Zarządzeniem NR 73/2018 Burmistrza Miłakowa z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miłakowa;
- Justyna Zabięto-Allameri - Sekretarz Gminy - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, pełniąca obowiązki Sekretarza Gminy od 1 października 2011 roku;
- Anna Maśnik - Skarbnik Gminy - powołana z dniem 26 maja 2008 r. Uchwałą NR XX/134/08 Rady Miejskiej w Miłakowie z dnia 26 maja 2008 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Miłakowo.

#### **Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:**

- Pracownik zatrudniony na stanowisku ds. oświaty i kultury w Urzędzie Miejskim w Miłakowie.  
Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

#### **Przedmiot i zakres kontroli:**

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2022-2023.

Do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, w okresie objętym kontrolą do Urzędu Miejskiego w Miłakowie wpłynęły 22 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2022 roku – 10 wniosków, natomiast w roku 2023 do dnia zakończenia czynności kontrolnych – 12 wniosków, z których jednostka zakończyła 7 postępowań administracyjnych skutkujących przyznaniem dofinansowania w kontrolowanym zakresie.

4 kwietnia 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.24.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miłakowo na kwotę 58.476 zł, zwiększoną aneksem w grudniu do kwoty **72.506,07 zł**. W roku 2022 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 72.506,07 zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych, za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości **72.506,07 zł**. Kontrolowana Gmina dokonała zwrotu zgromadzonych odsetek bankowych na rachunek tut. Urzędu w łącznej wysokości 7,30 zł.

27 lutego 2023 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.24.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miłakowo na kwotę **66.562,00 zł**. W roku bieżącym do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka wnioskowała o środki w wysokości **60.744,85 zł** na realizację 7 decyzji kończących się przyznaniem dofinansowania ze środków Funduszu Pracy za kształcenie młodocianych pracowników. W trakcie realizacji czynności kontrolnych Gmina była w trakcie rozpatrywania kolejnych 5 wniosków, na realizację których wniosek do Urzędu Wojewódzkiego miał zostać złożony w miesiącu grudniu br.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

**Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w latach 2022-2023, tj.:**

- **Rok 2022:**
  - 10 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- **Rok 2023:**
  - 7 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników” zostało zapisane w zakresie czynności inspektora ds. oświaty i kultury w Urzędzie Miejskim w Miłakowie – pkt 1 ppkt.18 (obowiązującym od 1 lipca 2021 roku).

W regulaminie organizacyjnym obowiązującym od 6 lutego 2023 roku wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/2023 Burmistrza Miłakowa z dnia 6 lutego 2023 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Miłakowie, jak również poprzednim Nr 1/2015, obowiązującym od 2 stycznia 2015 roku, nie wyszczególniono kontrolowanego zadania. Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Gminy: *„Szczegółowe zadania są ujęte z zakresie czynności na stanowisku ds. oświaty i kultury. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Miłakowie ujęte są ogólne obszary zadań jakimi zajmują się poszczególne referaty lub pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy”*. Podczas realizacji czynności kontrolnych potwierdzono, iż w zakresie czynności wskazanego pracownika znajduje się zapis kontrolowanego zadania.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie oraz zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Burmistrz Miłakowa oraz Zastępca Burmistrza Miłakowa.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

Kontrolowana Gmina 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.431.2.6.2023]

W kontrolowanym okresie Gmina rozliczenia miesięczne i roczne do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego składała terminowo i rzetelnie, tj. z zachowaniem terminów określonych w § 3 Porozumienia. Miesięczne zapotrzebowania na środki finansowe przekazywano 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 skontrolowane decyzje rozpatrzono z uwzględnieniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Kontrolowana jednostka przestrzegала terminów wynikających z Kpa, przewidzianych na wydanie decyzji przyznających dofinansowanie pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników, tj. we wszystkich 17 przypadkach decyzje wydano z zachowaniem miesięcznego terminu przewidzianego na wydanie decyzji.

Wpłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 14 decyzji przyznających dofinansowanie w roku 2022 i 2023 nastąpiły po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne, natomiast w przypadku kolejnych 3 z roku 2023 nastąpią po terminie kiedy decyzje staną się ostateczne.

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

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. Ponadto w oparciu o art. 122 ust. 3 ww. Ustawy kwotę bazową dofinansowania w wysokości 8.081zł i 10.000zł w decyzjach z roku 2022 i 2023 zwaloryzowano wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

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. Kontrolowana Gmina stosowała przepisy związane z pomocą de minimis, w zakresie załączników składanych przez pracodawców wraz z wnioskiem, 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 kontrolowanym okresie 16 na 17 zaświadczeń do decyzji o udzielonej pomocy de minimis kontrolowana jednostka wystawiła z przekroczeniem terminu określonego w § 4 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis, co ilustruje poniższa tabela:

<b>Numer Decyzji</b>	<b>Liczba dni po terminie</b>
OS.4453.16.2022	1 dzień po terminie wydania decyzji
OS.4453.19.2022	5 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.20.2022	5 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.21.2022	5 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.22.2022	5 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.23.2022	5 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.26.2022	6 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.27.2022	6 dni po terminie wydania decyzji

OS.4453.28.2022	6 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.9.2023	5 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.16.2023	7 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.17.2023	7 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.18.2023	7 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.20.2023	6 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.21.2023	6 dni po terminie wydania decyzji
OS.4453.22.2023	1 dzień po terminie wydania decyzji

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika realizującego kontrolowane zadanie w Urzędzie Miejskim w Miłakowie: „Pomoc do systemu SHRIMP była wprowadzona ustawowo w trybie 7 dni od udzielenia pomocy, a zaświadczenia o jej udzieleniu generowane i drukowane z systemu po ich wprowadzeniu. Ich doręczenie następowało łącznie z decyzją administracyjną. Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt, że zadanie było w ten sposób realizowane przed przejęciem przeze mnie obowiązków w tym zakresie, kontynuowałam taki sposób wystawiania zaświadczeń. Jednocześnie informuję, że od chwili obecnej zaświadczenia będą wystawiane z datą decyzji”. Przedmiotowe mogło wpłynąć na proces wnioskowania środków przez pracodawców w innych jednostkach.

W przypadku wszystkich 17 skontrolowanych decyzji, sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRIMP, były 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.431.2.6.2023]

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 2022 i 2023 rok nie przekroczyła 50.000 zł, jednakże w trakcie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła, iż na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Miłakowie znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP pod adresem internetowym: <https://bip.milakowo.eu/1005/mlodociani-pracownicy.html> [dostęp dnia 24.11.2023r.].

Ponadto, w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Miłakowie wywieszono plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.6.2023]

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 uchybieniami i nieprawidłowościami.**

### Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie obowiązków pracownika;
- 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 (tj. *Dz.U. 2023 poz. 900*);
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków przez Gminę, 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 (tj. *Dz.U. 2023 poz. 702*);
- 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 (tj. *Dz.U. 2023 poz. 900*);
- 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 (tj. *Dz.U. 2023 poz. 775*);
- 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 (tj. *Dz.U. 2023 poz. 702*);
- 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 rzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, zgodnie z art. 111 oraz 127a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (tj. *Dz.U. 2023 poz. 775*);

- Wypełnienie obowiązków informacyjnych zgodnie z § 5 Porozumienia, dostępnych na stronie internetowej: [www.gov.pl/premier/promocja](http://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. 2021 poz. 953 ze zm.).

#### **Stwierdzono uchybienia:**

- W braku wyszczególniania kontrolowanego zadania pn. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Miłakowie.

#### **Stwierdzono nieprawidłowości:**

- W terminach wystawienia zaświadczeń o pomocy de minimis do decyzji wydanych w latach 2022-2023, tj. 16 na 17 zaświadczeń wystawiono z przekroczeniem 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).

#### **W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w kontrolowanym zakresie, wydaje się zalecenia pokontrolne:**

- Wpisać kontrolowane zadanie pn. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników do regulaminu organizacyjnego jednostki;
- Wystawiać zaświadczenia o pomocy de minimis z urzędu w dniu udzielenia pomocy publicznej będącej pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, tj. zgodnie z art. § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. 2018 poz. 350).

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. 2023 poz. 735 ze zm.) ma Pan 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**