



**Pan**  
**Sławomir Ambroziak**  
**Wójt Gminy Jedwabno**  
**ul. Warmińska 2, 12-122 Jedwabno**

Poniżej przekazuję Panu Wójtowi treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **Wystąpienie pokontrolne**

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 17 i 20 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.0030.466.2022 z dnia 10 czerwca 2022 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu;
- **Panią Anetę Pełtowską-Dawid** – starszego inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 98/2018, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (upoważnienie nr FK-IV.0030.467.2022 z dnia 10 czerwca 2022 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) – pełniącą funkcję członka zespołu.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2022]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Jolanty Drężek, pełniącej funkcję Sekretarza w Urzędzie Gminy w Jedwabnie.

Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2022]

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Jedwabnie, ul. Warmińska 2, 12-122 Jedwabno i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 1/2022.

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

## USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510743309;
- NIP Gminy – 7451811359;
- Adres Gminy – ul. Warmińska 2, 12-122 Jedwabno.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2022]

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

- **Sławomir Ambroziak** - Wójt Gminy Jedwabno - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku (ślubowanie z dn. 20 listopada 2018 roku);
- **Elżbieta Katarzyna Koperska** - Zastępca Wójta Gminy Jedwabno - powołana Zarządzeniem NR 72/2020 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta (pełniąca obowiązki od 1 lipca 2020 roku);
- **Jolanta Drężek** - Sekretarz Gminy - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 1.01.2009 roku (pełniąca obowiązki Sekretarza Gminy od 28.07.1994 r. - powołanie Uchwałą NR II/18/94 Rady Gminy Jedwabno z 28.07.1994 r.);
- **Wioletta Gil** - Skarbnik Gminy Jedwabno - powołana Uchwałą NR VII/27/2011 Rady Gminy Jedwabno z dnia 12 maja 2011r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy (pełniąca obowiązki od 19.05.2011 r.).

### Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- Pracownik zatrudniony na stanowisku pomoc administracyjna w Referacie Spraw Organizacyjnych i Społecznych w Urzędzie Gminy w Jedwabnie;

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2022]

### 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 Jedwabno, wpłynęły 3 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2021 roku – 3 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.946.3.74.2021 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Jedwabno, na kwotę **16.162zł**, zwiększoną aneksem w listopadzie 2021 roku do kwoty **24.243zł**. W roku 2021 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **24.243zł**. 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. **24.243zł**. Kontrolowany Urząd nie dokonywał zwrotu odsetek bankowych na rachunek bankowy tut. Urzędu.

W dniu 30 marca 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.74.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Jedwabno, na kwotę **43.050zł**. 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.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2022]

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

- 3 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcznym w roku 2021.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2022]

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

➤ **Regulaminach organizacyjnych:**

- wprowadzonym Zarządzeniem NR 71/2020 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 30.06.2020 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Jedwabnie - w rozdziale IV Zakresy działania referatów Urzędu oraz samodzielnych stanowisk pracy § 11 pkt. 4 do zakresu działania Samodzielnego stanowiska pracy ds. Oświaty, Zamówień Publicznych i Funduszy Strukturalnych należy w szczególności: ppkt. 1 „Realizacja zadania dotyczącego dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz prowadzenia dokumentacji w tym zakresie”. Obowiązującym od 30 czerwca 2020 r.;
- wprowadzonym Zarządzeniem NR 22/2021 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 22.03.2021 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Jedwabnie - w rozdziale IV Zakresy działania referatów Urzędu oraz samodzielnych stanowisk pracy § 11 pkt. 4 do zakresu działania Samodzielnego stanowiska pracy ds. Oświaty, Zamówień Publicznych i Funduszy Strukturalnych należy w szczególności: ppkt. 1 „Realizacja zadania dotyczącego dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz prowadzenia dokumentacji w tym zakresie”. Obowiązującym od 22 marca 2021 r.;
- wprowadzonym Zarządzeniem NR 77/2021 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 15.09.2021 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Jedwabnie - w rozdziale IV Zakresy działania referatów Urzędu oraz samodzielnych stanowisk pracy § 11 pkt. 3 do zakresu działania Referatu Spraw Obywatelskich należy w szczególności: ppkt. 31 „Realizacja zadania dotyczącego dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz prowadzenia dokumentacji w tym zakresie”. Obowiązującym od 15 września 2021 r.;
- wprowadzonym Zarządzeniem NR 21/2022 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 28 lutego 2022 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Jedwabnie - w rozdziale IV Zakresy działania referatów Urzędu oraz samodzielnych stanowisk pracy § 11 pkt. 3 do zakresu działania Referatu Spraw Organizacyjnych, Zamówień Publicznych i Funduszy Strukturalnych należy w szczególności: ppkt. 31 „Realizacja zadania dotyczącego dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz prowadzenia dokumentacji w tym zakresie”. Obowiązującym od 1 marca 2022 r.;
- wprowadzonym Zarządzeniem NR 28/2022 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 29 marca 2022 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Jedwabnie - w rozdziale IV Zakresy działania referatów Urzędu oraz samodzielnych stanowisk pracy § 11 pkt. 3 do zakresu działania Referatu Spraw Organizacyjnych i Społecznych należy w szczególności: ppkt. 27 „Realizacja zadania dotyczącego dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz prowadzenia dokumentacji w tym zakresie”. Obowiązującym od 1 kwietnia 2022 r.

➤ **Zakresach czynności pracowników realizujących kontrolowane zadanie w Urzędzie Gminy w Jedwabnie:**

- w zakresie obowiązującym od 15.02.2021 roku do 12.09.2021 roku - inspektora ds. oświaty i zamówień publicznych (samodzielne stanowisko), w pkt. Obowiązki, ppkt 6 pn. „Realizacja zadania dotyczącego dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz prowadzenia dokumentacji w tym zakresie” (urlop bezpłatny od 1.03.2021 roku do 12.09.2021 roku);
- w zakresie obowiązującym od 16.02.2021 roku do 31.08.2021 roku - referenta w Referacie Spraw Obywatelskich, w pkt I Obowiązki, ppkt 9 „Realizacja zadania dotyczącego dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz prowadzenia dokumentacji w tym zakresie”.
- w zakresie obowiązującym od 1.09.2021 roku do 28.02.2022 roku - podinspektora w Referacie Spraw Obywatelskich, w pkt I Obowiązki, ppkt 12 „Realizacja zadania dotyczącego dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz prowadzenia dokumentacji w tym zakresie”.
- w zakresie obowiązującym od 1.03.2022 roku do 31.03.2022 roku - pomocy administracyjnej w Referacie Spraw Organizacyjnych Zamówień Publicznych i Funduszy Strukturalnych, w pkt I Obowiązki, ppkt 6 „Prowadzenie spraw w zakresie dofinansowanie kosztów kształcenia pracownika młodocianego”.
- w zakresie obowiązującym od 1.04.2022 roku - pomocy administracyjnej w Referacie Spraw Organizacyjnych i Społecznych, w pkt I Obowiązki, ppkt 6 „Prowadzenie spraw w zakresie dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników”.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2022]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Wójt Gminy Jedwabno.

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.431.2.5.2022]

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.

Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich 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.431.2.5.2022]

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.431.2.5.2022]

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 roku 2021 – 3 zaświadczenia do decyzji o udzielonej pomocy de minimis jednostka wydała dla pracodawców z datą późniejszą niż udzielona faktycznie pomoc publiczna, tj. w przypadku decyzji:

- Decyzja Nr 1/2021 RSO.4453.24.2021 – 76 dni po terminie;
- Decyzja Nr 2/2021 RSO.4453.25.2021 – 76 dni po terminie;
- Decyzja Nr 3/2021 RSO.4453.26.2021 – 27 dni po terminie.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika realizującego kontrolowane zadanie w Urzędzie Gminy w Jedwabnie: „w związku z decyzją Pana Wójta o zmianach dotyczących zakresu na stanowisku pracy, a co za tym idzie nadaniu uprawnień do systemu SHRIMP nastąpiło opóźnienie w wydaniu zaświadczeń o udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców dot. młodocianych pracowników. Zgodnie z terminami wskazanymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie zaświadczenia będą wydawane terminie”. Przedmiotowe mogło wpłynąć na proces wnioskowania o środki przez pracodawców w innych jednostkach.

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:

- Decyzja Nr 1/2021 RSO.4453.24.2021 – 69 dni po terminie;
- Decyzja Nr 2/2021 RSO.4453.25.2021 – 69 dni po terminie;
- Decyzja Nr 3/2021 RSO.4453.26.2021 – 20 dni po terminie.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika wprowadzającego sprawozdania w systemie SHRIMP w Urzędzie Gminy w Jedwabnie: „w związku z decyzją Pana Wójta o zmianach dotyczących zakresu na stanowisku pracy, a co za tym idzie nadaniu uprawnień do systemu SHRIMP nastąpiło opóźnienie we wprowadzeniu decyzji dot. młodocianych pracowników. Zgodnie z terminami wskazanymi w rozporządzeniu [...] decyzje będą wprowadzane w terminie”. Powyższe skutkowało opóźnieniem w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2022]

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. W związku z faktem, iż kwota przyznana w porozumieniu na 2021 i 2022 rok nie przekroczyła 50.000zł, Urząd nie miał obowiązku zamieszczania informacji o kontrolowanym zadaniu. W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano, iż na stronie internetowej Urzędu Gminy Jedwabno znajduje się informacja o przyznanych środkach z Funduszu Pracy, tj. pod adresem: [<https://www.jedwabno.pl/34360/informacja-o-dofinansowaniu>] – dostęp dnia 1.09.2021 r., ponadto na terenie kontrolowanej jednostki wywieszono w widocznym miejscu plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2022]

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 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 na 2021 i 2022 rok, 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. z 2021r. poz. 953 ze zm.*).

**Stwierdzono nieprawidłowości:**

- W terminowości wystawienia zaświadczeń o pomocy de minimis do decyzji wydanych w roku 2021, tj. wszystkie zaświadczenia do 3 decyzji znak RSO.4453.24.2021, RSO.4453.25.2021, RSO.4453.26.2021, 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;
- W terminowości przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. wszystkie 3 sprawozdania do decyzji znak: RSO.4453.24.2021, RSO.4453.25.2021, RSO.4453.26.2021, dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawcy, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, przekazano 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.

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

- 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. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. 2021 poz. 743 ze zm.) oraz § 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).
- 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. 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 (t.j. Dz.U. 2016 poz. 1871).

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. 2022 poz. 690*) 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**