



Olsztyn, 23 listopada 2023 roku

Znak: PS-I.431.2.5.2023

**Szanowny Pan
Piotr Jakubowski
Burmistrz Miasta Mikołajki
ul. Kolejowa 7, 11-730 Mikołajki**

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach **28-29 września 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 Iwona Jabłońska** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa 90/2018, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, nr FK-VI.0030.806.2023 z dnia 26 września 2023 roku wydane przez II Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Moniki Golda-Kępa – Sekretarza Gminy Mikołajki.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2023]

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy Mikołajki oraz odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3 w 2023r.

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

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 790671521;
- NIP Gminy – 7422125549;
- Adres Gminy – ul. Kolejowa 7, 11-730 Mikołajki.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2023]

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

- Pan Jakubowski Piotr Zbigniew - Burmistrz Miasta Mikołajki - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku;
- Pani Joanna Wróbel - Sekretarz Gminy - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 1 stycznia 2009r., odwołana ze stanowiska 31 lipca 2023r.;
- Pani Monika Golda-Kępa - Sekretarz Gminy - zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 25 sierpnia 2023r. na czas nieokreślony;
- Pani Krystyna Krom - Skarbnik Gminy - powołana Uchwałą NR XIV Rady Miejskiej w Mikołajkach z dnia 14 lutego 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- Pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. oświaty w Urzędzie Miasta i Gminy w Mikołajkach.

Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2023]

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 Miasta i Gminy w Mikołajkach wpłynęło 9 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2022 roku – 9 wniosków, natomiast w roku 2023 do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

W dniu 4 kwietnia 2022 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.23.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Mikołajki na kwotę **82.462 zł**. W roku 2022 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **67.028,64 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 tj. **67.028,64 zł**. Kontrolowana Gmina dokonała zwrotu zgromadzonych odsetek bankowych na rachunek tut. Urzędu w łącznej wysokości 72,48zł.

W dniu 27 lutego 2023 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.23.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Mikołajki, na kwotę **59.420 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.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2023]

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

- **Rok 2022:**
- 9 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2023]

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

- zakresie czynności inspektora ds. oświaty w Urzędzie Miasta i Gminy w Mikołajkach – w części I, pkt 15 (obowiązującym od 13 czerwca 2016 roku);

- regulaminie organizacyjnym Nr 28/2021 Burmistrza Miasta Mikołajki z dnia 1 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Mikołajki - w § 24 pkt.9 ppkt r. (obowiązującym od 1 kwietnia 2021 roku).
[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2023]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie podpisuje z up. Burmistrza Miasta - Sekretarz Gminy Mikołajki, natomiast zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Burmistrz Miasta Mikołajki.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2023]

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.431.2.5.2023]

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 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 wszystkich skontrolowanych decyzji przestrzegano terminów wynikających z Kpa, przewidzianych na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających dofinansowanie pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników. W 7 przypadkach decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia wpłynięcia wniosku, natomiast w pozostałych 2, z uwagi na skomplikowane postępowanie administracyjne - w przedłużonym terminie, po uzupełnieniu dokumentacji przez pracodawców.

Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 9 decyzji przyznających dofinansowanie nastąpiły po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2023]

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.431.2.5.2023]

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 roku 2022 – 7 na 9 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:

Numer Decyzji	Liczba dni po terminie
WO.4453.1.2.2022	5 dni po terminie wydania decyzji
WO.4453.2.3.2022	2 dni po terminie wydania decyzji
WO.4453.3.3.2022	2 dni po terminie wydania decyzji
WO.4453.5.2.2022	4 dni po terminie wydania decyzji
WO.4453.6.2.2022	4 dni po terminie wydania decyzji
WO.4453.7.1.2022	4 dni po terminie wydania decyzji
WO.4453.9.2.2022	4 dni po terminie wydania decyzji

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika realizującego kontrolowane zadanie w Urzędzie Miasta i Gminy w Mikołajkach zaświadczenia o pomocy publicznej zostały wystawione w innym terminie niż wskazany w rozporządzeniu „w wyniku niedopatrzenia w czasie wystawiania zaświadczeń o pomocy de minimis”. Przedmiotowe mogło wpłynąć na proces wnioskowania o środki przez pracodawców w innych jednostkach.

W przypadku wszystkich 9 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.431.2.5.2023]

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 przekroczyła 50.000 zł. W trakcie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła, iż na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Mikołajkach znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP pod adresami internetowymi:

- 2023- <http://www.bip.mikolajki.pl/baza/2023/inf-27-02-2023-1.pdf> [dostęp dnia 29.09.2023r.];
- 2023- <http://www.bip.mikolajki.pl/baza/2023/inf-27-02-2023-2.pdf> [dostęp dnia 29.09.2023r.];
- 2022- <http://www.bip.mikolajki.pl/baza/2022/plakat-11-04-2022.pdf> [dostęp dnia 29.09.2023r.].

Ponadto, w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy w Mikołajkach wywieszono plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.2.5.2023]

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 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 (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 zrzeczeniu 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*);
- 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, 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. 2021 poz. 953 ze zm.*).

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W terminach wystawienia zaświadczeń o pomocy de minimis do decyzji wydanych w roku 2022, tj. 7 na 9 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:

- 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 (tj. Dz.U. 2023 poz. 735) 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

Urszula Jędrychowska
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Polityki Społecznej