



Olsztyn, 17 kwietnia 2025 r.

PS-III.865.3.2025.BN

Pani
Anna Leoniuk
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Mrągowie

Wystąpienie pokontrolne.

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Mrągowie, ul. Kopernika 1, 11-700 Mrągowo, Regon: 510928718, NIP: 742-18-92-258.

[Dowód: akta kontroli str. 3-4]

Miejsce kontroli: siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą stanowiska pełniły:

- Pani Anna Leoniuk – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Mrągowie, powołana na to stanowisko przez Starostę Mrągowskiego z dniem 17 września 2020 r.;
- Pani Lidia Posiadała – Zastępca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Mrągowie, powołana na to stanowisko z dniem 1 czerwca 2000 r.

[Dowód: akta kontroli str. 6-7]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko- Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Pani Brygida Niemirowicz – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 28/2024, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego;
 - Pani Magdalena Kielak - starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 12/2022, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego,
- na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, nr WK-IV.0030.89.2025 z dnia 31 stycznia 2025 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Termin kontroli: 5-6 marca 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2025.

Zakres objęty kontrolą:

Ocena zgodności wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego z obowiązującymi przepisami.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 i 5 oraz art. 112 - 115 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Ilekoć w wystąpieniu pokontrolnym jest mowa o:

- ustawie – oznacza to ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U., z 2021 r. poz. 1110 ze zm., z 2022 r., poz. 690 ze zm, z 2024 r., poz. 475 ze zm.);
- Rozporządzeniu – oznacz to Rozporządzenie MRPiPS z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego (Dz.U. 2018 poz. 117);
- MRiPS – oznacza to Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej;
- PUP – oznacza to Powiatowy Urząd Pracy w Mrągowie;
- Dyrektora – oznacza to Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Mrągowie;

Obowiązujące przepisy prawa w zakresie przyznawania i wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawców to:

- Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U., z 2024 r. poz. 475 ze zm.);
- Rozporządzenie MRPiPS z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego (Dz.U. 2018 poz. 117);
- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 TFUE do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z24.12.2013, s. 1);
- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 TFUE do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz.Urz. UE L 352 z 24.12.2013, s. 9);
- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 717/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rybołówstwa i akwakultury (Dz. Urz. UE L 190 z 28.6.2014, s. 45);
- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 743 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 października 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy (Dz. U. 2016 r., poz. 472).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się pozytywnie.

Przedmiotem kontroli była ocena przestrzegania przepisów prawa obowiązujących w zakresie przyznawania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie

ustawiczne pracowników i pracodawców oraz przestrzegania zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy na ten cel. Sprawdzono również zgodność danych przedstawionych kontrolującym z realizacji ww. zadań z obowiązującą sprawozdawczością – ze sprawozdaniem MPiPS-02 o przychodach i wydatkach FP oraz kwartalnymi informacjami nt. zaangażowania środków KFS przekazywanymi Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Olsztynie.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o analizę wniosków złożonych przez pracodawców, dokumentacji PUP dotyczącej sposobu ich rozpatrzenia, zawartych umów oraz rozliczenia przekazanego wsparcia. Zweryfikowano również przedstawione przez PUP dane statystyczne, zakresy obowiązków pracowników odpowiedzialnych za realizację kontrolowanego zadania oraz wyjaśnienia udzielone przez Dyrektora PUP.

W kontrolowanym okresie PUP funkcjonował na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, zatwierdzonego Uchwałą Zarządu Powiatu w Mrągowie nr 242/1764/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r.

Zgodnie z ww. regulaminem, za realizację kontrolowanego zadania odpowiedzialny jest Referat ds. rozwoju zawodowego i poradnictwa zawodowego, wchodzący w skład Centrum Aktywizacji Zawodowej, do którego zadań zgodnie z § 15 ust. 6 pkt 4 i 5 należy realizowanie kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawców z KFS oraz przygotowanie dokumentacji do zawarcia stosownych umów, finansowego rozliczenia i kontroli w zakresie realizacji KFS.

Zgodnie z § 11 ust. 2 Regulaminu oraz schematem organizacyjnym stanowiącym załącznik do Regulaminu, bezpośredni nadzór nad Referatem ds. rozwoju zawodowego i poradnictwa zawodowego sprawuje Zastępca Dyrektora PUP.

[Dowód: akta kontroli str. 8-23]

W okresie objętym kontrolą zadania z zakresu przyznawania i wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawców realizowały w PUP 2 osoby na stanowiskach specjalisty ds. rozwoju zawodowego. Przedmiotowe działania zostały ujęte w zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

[Dowód: akta kontroli str. 24-29]

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Dyrektor oraz Zastępca Dyrektora posiadali odpowiednie upoważnienia Starosty do załatwiania spraw wynikających z ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Kontrolującym przedstawiono upoważnienia, które były poprawne pod względem formalno-prawnym.

[Dowód: akta kontroli str. 30-36]

W PUP wstępnie ze środków Funduszu Pracy zaplanowano na realizację kontrolowanego zadania kwotę 293 400,00 zł, która została zwiększona o środki rezerwy

Krajowego Funduszu Szkoleniowego w wysokości 114 401,90 zł. Przyznane decyzjami Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej środki były zgodne ze zgłoszonym przez PUP zapotrzebowaniem (art. 109. Ust. 2j ustawy).

Podział środków w budżecie Funduszu Pracy został zaakceptowany przez Powiatową Radę Rynku Pracy.

[Dowód: akta kontroli str. 36-56]

Ze sprawozdania MRiPS - 02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy wynikało, że w 2024 roku w ramach KFS wydatkowano kwotę 407 771,25 zł, na sfinansowanie kształcenia 236 osób.

[Dowód: akta kontroli str. 57-59]

Dyrektor poinformował ponadto, że na promocję KFS wydatkowano kwotę 13 188,73 zł (w ramach limitu podstawowego - 11 368,26 zł, natomiast w ramach rezerwy – 1,820,47 zł), tj. 3,24 % łącznej kwoty przyznanych środków, wynoszącej 407 801,90 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 60-81]

Ustalono, że w PUP opracowano dokument pn. Zasady przyznawania środków na kształcenie ustawiczne pracowników oraz pracodawców z Krajowego Funduszu Szkoleniowego przez Powiatowy Urząd Pracy w Mrągowie. Dodatkowo kontrolującym opisano przebieg procesu naboru wniosków o dofinansowanie kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego, rozpatrywania tych wniosków, informowania o rozstrzygnięciu naboru i podpisywania umów. W ocenie kontrolujących dokumenty te były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

[Dowód: akta kontroli str. 82-97]

Podkreślić należy, że środki tzw. limitu podstawowego, przeznaczone są na finansowanie kształcenia zgodnego z priorytetami określonymi przez Ministra właściwego ds. pracy, natomiast środki z rezerwy na priorytety określone przez Radę Rynku Pracy (art. 22 ust. 1 i ust. 4 pkt 4 ustawy).

Minister właściwy ds. pracy określił następujące priorytety wydatkowania KFS w 2024 r:

1. Wsparcie kształcenia ustawicznego w związku z zastosowaniem w firmach nowych procesów, technologii i narzędzi pracy.
2. Wsparcie kształcenia ustawicznego w zidentyfikowanych w danym powiecie lub województwie zawodach deficytowych.
3. Wsparcie kształcenia ustawicznego osób powracających na rynek pracy po przerwie związanej ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz osób będących członkami rodzin wielodzietnych.
4. Wsparcie kształcenia ustawicznego w zakresie umiejętności cyfrowych.
5. Wsparcie kształcenia ustawicznego osób pracujących w branży motoryzacyjnej.

6. Wsparcie kształcenia ustawicznego osób po 45 roku życia.
7. Wsparcie kształcenia ustawicznego skierowane do pracodawców zatrudniających cudzoziemców.
8. Wsparcie kształcenia ustawicznego w zakresie zarządzania finansami i zapobieganie sytuacjom kryzysowym w przedsiębiorstwach.

Rada Rynku Pracy zdefiniowała następujące priorytety wydatkowania tzw. rezerwy KFS:

- A. Wsparcie kształcenia ustawicznego pracowników Centrów Integracji Społecznej, Klubów Integracji Społecznej, Warsztatów Terapii Zajęciowej, Zakładów Aktywności Zawodowej, członków lub pracowników spółdzielni socjalnych oraz pracowników zatrudnionych w podmiotach posiadających status przedsiębiorstwa społecznego wskazanych na liście/rejestrze przedsiębiorstw społecznych prowadzonym przez MRPiPS.
- B. Wsparcie kształcenia ustawicznego osób z orzecznym stopniem niepełnosprawności.
- C. Wsparcie kształcenia ustawicznego osób, które mogą udokumentować wykonywanie przez co najmniej 15 lat prac w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, a którym nie przysługuje prawo do emerytury pomostowej.
- D. Wsparcie kształcenia ustawicznego w obszarach/branżach kluczowych dla rozwoju powiatu/województwa wskazanych w dokumentach strategicznych/planach rozwoju.

Zgodnie z § 2 Rozporządzenia, starosta niezwłocznie po uzyskaniu od marszałka województwa informacji o limicie środków KFS, organizuje nabór wniosków pracodawców o przyznanie środków z KFS na sfinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego. Ogłoszenie zamieszczane jest na tablicy informacyjnej w siedzibie powiatowego urzędu pracy oraz w postaci elektronicznej z wykorzystaniem stron internetowych urzędu. Zawiera informację o priorytetach wydatkowania środków KFS na dany rok, terminie rozpoczęcia i zakończenia naboru wniosków oraz kryteria brane pod uwagę przy rozpatrywaniu wniosków (określone w § 6 ust. 5 Rozporządzenia). Ponadto zgodnie z § 2 ust. 2 Rozporządzenia nabór wniosków powtarzany jest do wyczerpania ustalonego limitu środków.

W 2024 r. nabór wniosków o finansowanie kształcenia ustawicznego ze środków KFS ogłoszono w PUP w następujących terminach:

I nabór od 14 lutego 2024 r. do 28 lutego 2024 r. dotyczył limitu podstawowego KFS.

Nabór został ogłoszony w dniu 13 lutego 2024 r. na stronie internetowej urzędu. Informacja o naborze została również zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie PUP, a także na profilu Urzędu w portalu społecznościowym.

Z zestawienia wniosków oraz przekazanych informacji wynika, że złożone zostały 43 wnioski na kwotę 711 526,44 zł. pozytywnie rozpatrzono 38 wniosków na łączną kwotę 283 375,34 zł. Podpisano 34 umowy o dofinansowanie kształcenia ustawicznego oraz 4 porozumienia zawarte z jednostkami organizacyjnymi powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 99-153]

II nabór od 23 do 25 lipca 2024 r. dotyczył środków z rezerwy.

Nabór został ogłoszony w dniu 10 lipca 2024 r. na stronie internetowej urzędu. Informacja o naborze została również zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie PUP, a także na profilu Urzędu w portalu społecznościowym.

W ramach naboru wpłynęło 11 wniosków na kwotę 251 557,74 zł. pozytywnie rozpatrzono 8 wniosków na kwotę 114 371,25 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 99; 154-199]

Potwierdzono, że treść ogłoszonych naborów zawierała informacje określone w § 2 ust. 1 Rozporządzenia.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację 18 wniosków złożonych w 2024 roku, tj. 10 wniosków rozpatrzonych pozytywnie i 8 wniosków, które nie zostały zrealizowane (tj. 4 wnioski rozpatrzone negatywnie, 3 wnioski pozostawione bez rozpatrzenia i 1 – rezygnacja wnioskodawcy).

[Dowód: akta kontroli str. 200-213]

Wszystkie skontrolowane wnioski były składane do Starosty właściwego ze względu na siedzibę pracodawcy lub ze względu na miejsce wykonywania działalności oraz podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu.

Wpływające wnioski podlegały weryfikacji, za pomocą kart oceny formalnej i merytorycznej, zawierającej elementy wskazane w § 6 ust. 5 Rozporządzenia.

PUP analizując złożone wnioski uwzględniał:

- 1) zgodność dofinansowywanych działań z ustalonymi priorytetami wydatkowania środków KFS na dany rok;
- 2) zgodność kompetencji nabywanych przez uczestników kształcenia ustawicznego z potrzebami lokalnego lub regionalnego rynku pracy;
- 3) koszty usługi kształcenia ustawicznego wskazanej do sfinansowania ze środków KFS w porównaniu z kosztami podobnych usług dostępnych na rynku;
- 4) posiadanie przez realizatora usługi kształcenia ustawicznego finansowanej ze środków KFS certyfikatów jakości oferowanych usług kształcenia ustawicznego;
- 5) w przypadku kursów – posiadanie przez realizatora usługi kształcenia ustawicznego dokumentu, na podstawie którego prowadzi on pozaszkolne formy kształcenia ustawicznego;
- 6) plany dotyczące dalszego zatrudnienia osób, które będą objęte kształceniem ustawicznym finansowanym ze środków KFS;
- 7) możliwość sfinansowania ze środków KFS działań określonych we wniosku, z uwzględnieniem limitów, o których mowa w art. 109 ust. 2k i 2m ustawy.

Do oceny wniosków wprowadzono dodatkowy element, jak dotychczasowe korzystanie ze środków KFS – preferencje w uzyskaniu dofinansowania mieli pracodawcy, którzy w latach

2021-2023 (I nabór) lub 2022 -2024 (II nabór) nie uzyskali dofinansowania kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy z KFS.

[Dowód: akta kontroli str. 194, 324, 353, 365, 382, 407, 494]

Zarówno dodatkowe kryteria, jak i sposób oceny wniosków, wskazanie preferowanych przesłanek określone zostało w załączonych do *naboru Zasady przyznawania środków na kształcenie ustawiczne pracowników oraz pracodawców z Krajowego Funduszu Szkoleniowego przez Powiatowy Urząd Pracy w Mrągowie*. Ponadto pracodawca oświadczał we wniosku, iż zapoznał się z ww. kryteriami.

W toku kontroli stwierdzono, że złożone wnioski miały zostać rozpatrzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia naboru wniosków, urząd zastrzegł możliwość przedłużenia terminu rozpatrzenia wniosków. Wnioskodawcy byli o tym poinformowani w chwili ogłoszenia naboru. W przypadkach, gdy prowadzono, zgodnie z § 6 ust. 4 Rozporządzenia, negocjacje, pismo o rozpatrzeniu wniosku wysyłano po upływie wskazanego w naborze terminu.

Dyrektor PUP przedłożyła kontrolującym Wyjaśnienie dotyczące terminów rozpatrzenia przez PUP wniosków o *dofinansowanie kształcenia ustawicznego ze środków KFS, będących przedmiotem kontroli*: "Problematyka dofinansowania kosztów kształcenia ustawicznego pracowników ze środków KFS na wniosek pracodawcy jest bardzo szeroka, niejednoznaczna i niejednowymiarowa. Wymaga rozbudowanej i wnikliwej analizy formalnej i rzeczowej. Rozstrzygnięcia w naborach podejmowane są po przeanalizowaniu wszystkich wniosków, także w odniesieniu do posiadanego limitu środków KFS. W sytuacjach budzących wątpliwości, szczególnie w przypadku rozbudowanych przez firmy szkoleniowe ponad miarę programów kształcenia kursowego, kalkulowania kosztów kształcenia odbiegających od cen rynkowych i racjonalności planowanych wydatków, urząd prosi pracodawcę o wyjaśnienia i szczegółowe uzasadnienie wyboru kształcenia ustawicznego u danego usługodawcy. Najczęściej odbywa się to poprzez formalne narzędzie, jakim dysponuje urząd, tj. negocjacje z pracodawcą w zakresie treści wniosku, w celu ustalenia i urealnienia kosztów usługi i wartości dofinansowania z KFS, liczby osób objętych dofinansowaniem, zakresu programu kształcenia, a czasem zmiany realizatora usługi. Kieruje się w tym zakresie podstawową zasadą finansów publicznych – zapewnienia najwyższej jakości usługi kształcenia z zachowaniem racjonalnego wydatkowania środków publicznych. Negocjacje są dwustronne, więc czas realizacji tego procesu uzależniony jest także od sprawności formułowania stanowiska (w tym dokumentów) przez pracodawcę, który niejednokrotnie, będąc przedsiębiorcą, nie dysponuje wystarczającym czasem. Dlatego też urząd nie wyznaczał w zaproszeniach do negocjacji terminu jego przeprowadzenia, pozwalając pracodawcom na możliwość elastycznego działania, aby zminimalizować zagrożenie negatywnym rozpatrzeniem wniosku. Skutkowało to niejednokrotnie odwlekaniem przez pracodawców terminu zakończenia negocjacji. Zgodnie z KPA załatwienie sprawy szczególnie

skomplikowanej powinno nastąpić nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Rozpatrzenie wniosku z zastosowaniem negocjacji z wnioskodawcą jest sprawą niewątpliwie skomplikowaną. KPA mówi też, że do terminów określonych w przepisach nie wlicza się terminów okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo przyczyn niezależnych od organu. Właśnie tak dzieje się często w przypadku oczekiwania przez urząd na sporządzenie stanowiska pracodawcy lub przedłożenie dokumentu wymaganego do zamknięcia negocjacji. Przewidując złożoność postępowania rozpatrzenia wniosków o dofinansowanie kształcenia z KFS oraz ilość wniosków w naborze, urząd zawarł w ogłoszeniu o naborze wniosków informację, że wnioski będą rozpatrywane w terminie 30 dni od dnia zakończenia naboru wniosków oraz zastrzegł możliwość przedłużenia terminu rozpatrywania wniosków. Należy zaznaczyć, że żaden wniosek pracodawcy, będący przedmiotem kontroli, nie został rozpatrzony w terminie dłuższym niż dwa miesiące.

W badanych przypadkach wniosków pracodawców chronologia postępowań wyglądała następująco:

1. [REDACTED]
 - a) wniosek złożono 21.02.2024 r.
 - b) zakończenie naboru wniosków w dniu 28.02.2024 r. – wszczęcie postępowania;
 - c) 22.02.2024 r. – sporządzono kartę oceny formalne
 - d) wysłano zaproszenie do negocjacji wniosku w dogodnym dla pracodawcy terminie (odebrane przez pracodawcę 19.03). Negocjacom podlegał przede wszystkim zakres programu kształcenia, co skutkowało koniecznością przygotowania przez wykonawcę usługi szkolenia nowej wersji Załącznika nr 3 (Program kształcenia);
 - e) pracodawca uzgodniony, sporządzony przez firmę szkoleniową Program, przedłożył w dniu 10.04.2024 r.;
 - f) protokół postępowania sporządzono i podpisano w dniu 10.04.2024 r.;
 - g) rozpatrzono wniosek i przekazano pismo dla pracodawcy również 10.04.2024 r.
 - h) 16.04.2024 r. podpisano dwustronnie umowę (do podpisania umowy konieczne jest przygotowanie i przedłożenie przez pracodawcę Załącznika nr 2 do umowy (Imienny wykaz uczestników kształcenia ustawicznego objętych umową) wraz z oświadczeniami pracowników o przyjęciu do wiadomości warunków przetwarzania danych osobowych (RODO)
2. [REDACTED]
 - a) Wniosek pracodawca złożył w dniu 28.02.2024 r.;
 - b) Zakończenie naboru wniosków w dniu 28.02.2024 r. – wszczęcie postępowania;
 - c) 6.03.2024 r. sporządzono kartę oceny formalnej;
 - d) 13.03.2024 r. wysłano pismo wzywające w terminie 7 dni do poprawienia wniosku wraz z zaproszeniem do negocjacji w dogodnym dla pracodawcy terminie, po uzupełnieniu wniosku (odebrane przez pracodawcę 15.03). Negocjacom podlegał przede wszystkim zakres programu kształcenia oraz cena usługi, co skutkowało

koniecznością przygotowania przez wykonawcę usługi szkolenia nowej wersji Załącznika nr 3 (Program kształcenia);

e) Uzupełnienie wniosku pracodawca przedłożył w dniu 18.03.2024 r. (po tym terminie rozpoczęły się negocjacje).

f) W dniu 20.03. pracodawca przedstawił wyjaśnienie instytucji szkoleniowej do treści programowej kursu;

g) Pracodawca uzgodniony, sporządzony przez firmę szkoleniową Program (Załącznik 3) przedłożył w dniu 3.04.2024 r.;

h) Protokół postępowania sporządzono i podpisano w dniu 4.04.2024 r.;

i) Rozpatrzenie wniosku, pismo dla pracodawcy oraz podpisanie umowy – 4.04.2024

3. [REDACTED]

a) Wniosek pracodawca złożył w dniu 28.02.2024 r.;

b) Zakończenie naboru wniosków w dniu 28.02.2024 r. – wszczęcie postępowania;

c) 12.03.2024 r. sporządzono kartę oceny formalnej;

d) 15.03.2024 r. wysłano pismo z zaproszeniem do negocjacji treści wniosku w dogodnym dla pracodawcy terminie (odebrane przez pracodawcę 18.03). Negocjacom podlegał program kształcenia oraz cena usługi;

e) Pracodawca uzgodnił z wykonawcą usługi bardzo korzystny upust kosztów kształcenia i telefonicznie w dniu 26.03.2024 r. przedstawił ofertę cenową kursu, ze względu na trudności komunikacyjne oraz na okres przedświąteczny pracodawca zaproponował termin podpisania protokołu;

f) Protokół postępowania podpisano w dniu 3.04.2024 r.;

g) Rozpatrzenie wniosku i przekazanie pisma do pracodawcy - 3.04.2024 r.;

h) Umowę podpisano 12.04.2024 r. (do podpisania umowy konieczne było przygotowanie i przedłożenie przez pracodawcę Załącznika nr 2 do umowy (Imienny wykaz uczestników kształcenia ustawicznego objętych umową) wraz z oświadczeniami pracowników o przyjęciu do wiadomości warunków przetwarzania danych osobowych (RODO).

4. [REDACTED]

a) Wniosek pracodawca złożył w dniu 24.07.2024 r.;

b) Zakończenie naboru wniosków w dniu 25.07.2024 r. – wszczęcie postępowania;

c) 30.07.2024 r. sporządzono kartę oceny formalnej;

d) 30.07.2024 r. wysłano pismo z zaproszeniem do negocjacji treści wniosku w dogodnym dla pracodawcy terminie (odebrane przez pracodawcę 5.08). Negocjacom podlegał przede wszystkim zakres programu kształcenia kilku szkoleń oraz cena usługi i wartość dofinansowania, co skutkowało koniecznością przygotowania przez wykonawcę usługi szkolenia całościowego uzgodnienia zakresu realizacji i nowych wersji Załącznika 3 (Program kształcenia);

e) Pracodawca sam wyznaczał termin przedłożenia oferty negocjacyjnej a następnie kilkakrotnie go przekładał (w załączeniu wydruki korespondencji mailowej z pracodawcą w dniach 1.08 – 19.08);

f) pracodawca uzgodnioną z firmą szkoleniową ofertę negocjacyjną przedłożył w dniu 19.09.2024 r.

g) Protokół postępowania sporządzono i podpisano w wersji elektronicznej (władze spółki urzędują w [REDAKTED]) w dniu 23.09.2024 r.;

g) Rozpatrzenie wniosku, pismo do pracodawcy podpisane elektronicznie przesłano 25.09.2024 r.;

h) Umowę podpisano elektronicznie 25.10.2024 r. (opóźnienie wynikało z terminu przedłożenia przez pracodawcę wymaganego do podpisania umowy Załącznika nr 2 do umowy (Imienny wykaz uczestników kształcenia ustawicznego objętych umową) wraz

z oświadczeniami pracowników o przyjęciu do wiadomości warunków przetwarzania danych osobowych (RODO) (w załączeniu wydruki korespondencji mailowej z pracodawcą w dniach 8.10-23.10.2024 r.).

W przedstawionych przypadkach urząd podchodził elastycznie do potrzeb i możliwości terminowych pracodawców, aby osiągnąć główny cel procesu negocjacyjnego - dostosowanie programów szkoleniowych wniosków (w szczególności kursów) oraz kosztów ich realizacji do akceptowalnego, patrząc z punktu widzenia finansów publicznych, poziomu i uniknięcie niecelowego finansowania działań”.

[Dowód: akta kontroli str. 214-231]

Kontrolujący uwzględnili powyższe wyjaśnienia.

Podstawą udzielenia wsparcia ze środków KFS była umowa zawarta przez Starostę z pracodawcą.

Potwierdzono również, że umowa zawierała wszystkie wymagane elementy, w szczególności daty związane z realizacją umowy (m.in. podjęcia i zakończenia działań, rozliczenia pomocy), zobowiązania pracodawcy związane z rozliczeniem środków KFS, również w zakresie zwrotu wsparcia.

Kontrolujący zwrócili uwagę, że w umowie o dofinansowanie zawarte były również zapisy dotyczące zwrotu podatku VAT odliczonego lub zwróconego, zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – wskazano okoliczności warunkujące obowiązek zwrotu oraz określono terminy i tryb zwrotu podatku VAT.

[Dowód: akta kontroli str. 291-296]

Przed podpisaniem umowy pracownik PUP weryfikował wysokość otrzymanej przez podmiot pomocy de minimis. Po podpisaniu umowy podmiot otrzymywał zaświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis. Datą udzielenia pomocy de minimis była data zawarcia

umowy. Pracownik sporządzał sprawozdanie z udzielonej pomocy de minimis a następnie rejestrował je w terminie 7 dni od dnia jej udzielenia w Systemie Harmonogramowania Rejestracji i Monitorowania Pomocy (SHRiMP).

[Dowód: akta kontroli str. 289-290; 323]

Podmiot składał wniosek o wypłatę dofinansowania, do którego załączał wykaz pracowników objętych dofinansowaniem oraz harmonogram szkolenia. Pracodawca przekazywał również zaświadczenia o ukończeniu kształcenia oraz ankiety oceniające. Po zweryfikowaniu przekazanych informacji PUP, przekazywał kwotę dofinansowania na wskazany numer rachunku, następnie, po dopełnieniu wszelkich formalności wymaganych umową informował pracodawcę o wygaśnięciu zawartej umowy, w związku z prawidłowym wykorzystaniem środków KFS.

Zalecenia i uwagi

Wobec niestwierdzenia uchybień nie wydaje się zaleceń pokontrolnych.

Pouczenie

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Adrian Żemis
DYREKTOR
Wydziału Polityki Społecznej