



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 24 stycznia 2025 roku

Szanowna Pani

Beata Ewa Mazur

Burmistrz Miasta i Gminy Miłomłyn

ul. Twarda 12

14-140 Miłomłyn

Poniżej przekazuję Pani Burmistrz treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 16 - 17 grudnia 2024 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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 475 ze zm.) 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 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 Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 44/2024, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WK-I.0030.735.2024 z 12 grudnia 2024 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Beacie Ewie Mazur – Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy Miłomłyn z siedzibą przy ul. Twardej 12, 14-140 Miłomłyn i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 5/2024.

Okres objęty kontrolą: rok 2023 i 2024 do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy Miłomłyn – 510743686;
- NIP Gminy Miłomłyn – 7411979710;
- Adres Gminy Miłomłyn – ul. Twarda 12, 14-140 Miłomłyn.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

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

- Stanisław Henryk Siwkowski – Burmistrz Miasta i Gminy Miłomłyn - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku (ślubowanie z dn. 21 listopada 2018 roku);
- Beata Ewa Mazur – Burmistrz Miasta i Gminy Miłomłyn - wybrana w wyborach bezpośrednich z 7 kwietnia 2024 roku (ślubowanie z dn. 6 maja 2024 roku);
- Magdalena Orzoł - Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn - powołana Zarządzeniem Nr 126/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn z 22 sierpnia 2024 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn (pełniąca obowiązki od 27 sierpnia 2024);
- Ryszard Portka – Sekretarz Miasta i Gminy - zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 16 marca 2015 roku (pełniący obowiązki Sekretarza od 1 grudnia 2008 roku);
- Sylwia Bartoszek – Skarbnik Miasta i Gminy Miłomłyn - powołana Uchwałą NR XX/225/2009 Rady Miejskiej w Miłomłynie z dnia 31 marca 2009 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Miłomłyn (pełniąca obowiązki od 1 kwietnia 2009 roku).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- Inspektor ds. kadr i oświaty w UM Miłomłyn.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2023-2024.

W kontrolowanym okresie do Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn, wpłynęło łącznie 11 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. 5 wniosków w 2023 roku oraz 6 wniosków w 2024 roku. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka wydała 10 decyzji administracyjnych przyznających dofinansowanie, natomiast 1 wniosek przekazała zgodnie z właściwością do Gminy Ostróda.

27 lutego 2023 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Miłomłyn Porozumienie nr PS-I.946.3.25.2023 na kwotę 80 290,00 zł. W roku 2023 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **46 223,30 zł**. Kontrolujący na podstawie okazanych wydruków księgowych, za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, stwierdzili wykorzystanie środków w wysokości **46 223,30 zł**.

25 marca 2024 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł Porozumienie nr PS-I.946.3.25.2024 z Gminą Miłomłyn na kwotę **178 766,00 zł**, zmniejszone aneksem w listopadzie 2024 roku do kwoty **107 518,39 zł**. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, do kontrolowanej jednostki wpłynęło 6 wniosków od pracodawców, na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, z czego 1 wniosek gmina przekazała zgodnie z właściwością do Gminy Ostróda. W roku 2024 jednostka wnioskowała o środki w wysokości **44 502,78 zł** na realizację 5 decyzji z 2024 roku.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

Kontrolą objęto 100% decyzji wydanych przez Gminę, tj.:

Rok 2023:

- 5 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;

Rok 2024:

- 5 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

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

- Zakresie czynności Inspektora ds. kadr i oświaty w UM Miłomłyn realizującego kontrolowane zadanie – pkt 26 (obowiązującym od 3 września 2018 roku);
- Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Nr 175/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie: Ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Miłomłynie – § 20 pkt. 32 (obowiązującym od 3 grudnia 2019 roku).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie, zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej, zapotrzebowania i rozliczenia miesięczne w CAS podpisuje Burmistrz Miasta i Gminy Miłomłyn, Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn, bądź z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Miasta i Gminy Miłomłyn.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

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 roku 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 2014 roku, 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.431.1.10.2024]

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.

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji przestrzegano terminów wynikających z KPA, przewidzianych na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających dofinansowanie pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników. We wszystkich 10 skontrolowanych przypadkach, decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia wpłynięcia wniosku.

Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich skontrolowanych 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.431.1.10.2024]

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji przyznających dofinansowanie, prawidłowo naliczono kwoty z Funduszu Pracy, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku 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 8 081 zł w wydanych decyzjach z roku 2023 oraz 2024 zwaloryzowano wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

Przepisy związane z pomocą *de minimis*, zgodnie z ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej uwzględniono w 10 przypadkach, tj. przy decyzjach przyznających dofinansowanie w kontrolowanym zakresie. 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 10 skontrolowanych decyzji przyznających dofinansowanie 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 skontrolowanych decyzji przyznających dofinansowanie sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, przekazano w 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.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

Jednostki w okresie realizacji zadania, w roku 2023 i 2024 zgodnie z § 5 porozumienia są zobowiązane do wypełniania obowiązków informacyjnych w zakresie zamieszczania informacji o uzyskanej kwocie dofinansowania na plakacie informacyjnym oraz stronie internetowej, zależnie od uzyskanej kwoty dofinansowania.

Jednostka przedstawiła, że na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn znajduje się informacja o dofinansowaniu ze środków FP, przy czym rok 2023 zastąpiono plakatem informacyjnym z roku 2024, pod adresem internetowym:

- <https://milomlyn.biuletyn.net/?bip=1&cid=259&bsc=N> [dostęp dnia 17.12.2024r.].

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.10.2024]

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**.

Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie czynności 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. z 2024 r. poz. 737 ze zm.);
- 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 (Dz.U. 2024 poz. 737 ze zm.);
- 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. z 2024 r. poz. 572);
- 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 wystawienie zaświadczeń o pomocy *de minimis* do decyzji wydanych w roku 2023 i 2024 , tj. wszystkie skontrolowane 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) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 października 2024 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub

- rybołówstwie (Dz.U. 2024 poz. 1546);
- Terminowe wypłacanie dofinansowania, tj. przekazywanie dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji 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. z 2024 r. poz. 572);
 - Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w przypadku wszystkich skontrolowanych 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. 2024 poz. 161);
 - 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.).

W związku z faktem, iż nie stwierdzono żadnych uchybień i nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

Adrian Żemis
DYREKTOR
Wydziału Polityki Społecznej