



Olsztyn, 15 kwietnia 2025 r.

PS-III.865.5.2025.GM

Pan
Grzegorz Prokop
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Kętrzynie

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kętrzynie, ul. Pocztowa 11, 11-400 Kętrzyn, Regon: 510931755, NIP: 742-10-15-669.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Miejsce kontroli: siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą stanowiska pełniły:

- Pan Grzegorz Prokop – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Kętrzynie, powołany na to stanowisko przez Starostę Kętrzyńskiego z dniem 4 września 2015 r.;
- Pani Ewa Wiszniewska – Zastępca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Kętrzynie, powołana na to stanowisko z dniem 1 marca 2018 r.;

[Dowód: akta kontroli str. 17-18]

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

- Pani Genowefa Macina – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – legitymacja służbowa nr 10/2022, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, pełniącą funkcję przewodniczącej kontroli
- Pani Paulina Błazewicz – starszy inspektor wojewódzki, w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – legitymacja służbowa nr 27/2024, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolnego

na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, nr WK-IV.0030.135.2025 z dnia 18 lutego 2025 r.

[Dowód: akta kontroli str. 13-14]

Termin kontroli: 5-6 marca 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2/2025.

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 (Dz.U. z 2023 r. poz. 735 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 Kętrzynie;
- Dyrektorze – oznacza to Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Kętrzynie;
- Zastępcy Dyrektora – oznacza to Zastępcę Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Kętrzynie.

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 2023 r. poz. 735 ze zm., 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 z 24.12.2013, 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 z nieprawidłowościami.

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.

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, wprowadzonego Uchwałą Nr 544/2020 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Kętrzynie zwanego Regulaminem I zmienionego Regulaminem Organizacyjnym, zatwierdzonym Uchwałą nr 180.2024 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 19 grudnia 2024 r., zwanego Regulaminem II.

Zgodnie z Regulaminem I, za realizację kontrolowanego zadania odpowiedzialne było Centrum Aktywizacji Zawodowej, do którego zadań zgodnie z § 23 ust. 39 należała realizacja zadań związanych z finansowaniem zadań realizowanych w ramach KFS. Zgodnie z Regulaminem II, za realizację kontrolowanego zadania odpowiedzialne jest również Centrum Aktywizacji Zawodowej, do którego zadań zgodnie z § 23 ust. 37 należy realizacja zadań związanych z finansowaniem zadań realizowanych w ramach KFS.

Zgodnie ze schematami organizacyjnym stanowiącymi załączniki do Regulaminu I i II, bezpośredni nadzór nad CAZ sprawuje kierownik Działu, podlegający Zastępcy Dyrektora.

[Dowód: akta kontroli str. 17-81]

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. Przedmiotowe zadania zostały ujęte w zakresach czynności.

[Dowód: akta kontroli str. 82-90]

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Dyrektor oraz Zastępca, a od 02.08.2024 r. podczas nieobecności Dyrektora i Zastępcy Dyrektora także Kierownik Działu Centrum Aktywizacji Zawodowej, 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. 91-94]

W PUP wstępnie ze środków Funduszu Pracy zaplanowano na realizację kontrolowanego zadania kwotę 268.400 zł, która została zwiększona o środki rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego w wysokości 69.054,30 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 95-100]

Podział środków w budżecie Funduszu Pracy został zaakceptowany na posiedzeniu Powiatowej Rady Rynku Pracy w dniu 10.01.2024 r.

[Dowód: akta kontroli str. 101-114]

Ze sprawozdania MRiPS - 02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy wynikało, że w 2024 roku na kształcenie ustawiczne w ramach KFS wydatkowano kwotę 327.313,46 zł, na sfinansowanie kształcenia 116 osób. Wydatki na promocję KFS wyniosły 4.787 zł. W grudniu 2024 r. dwóch pracodawców zostało wezwanych do zwrotu środków w wysokości 9.479,56 zł. Ww. środki do końca 2024 roku nie zostały wykorzystane i w 2025 r. zostały przeznaczone na zadania obligatoryjne.

Dowód: akta kontroli str. 115-126]

Ustalono, że w PUP w Kętrzynie posiada wewnętrzny regulamin dotyczący dysponowania środkami KFS, wprowadzony Zarządzeniem nr 13/2024 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Kętrzynie z dnia 31.01.2024 r. Regulamin udzielania przez Powiatowy Urząd Pracy w Kętrzynie pomocy pracodawcy ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego oparty jest na zapisach ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 117), ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 702 z późn. zm.)

[Dowód: akta kontroli str. 127-132]

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 w 2024 r. określił następujące priorytety wydatkowania środków z KFS:

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.

[Dowód: akta kontroli str.133]

Rada Rynku Pracy w 2024 r. 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 orzeczoną 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.

[Dowód: akta kontroli str.135,137,139]

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 PUP w Kętrzynie ogłosił w następujących terminach:

I nabór od 01.02.2024 r. do 12.02.2024 r. dotyczył limitu podstawowego KFS.

Nabór został ogłoszony 1 lutego 2024 r. na stronie internetowej urzędu. Informacja o naborze została również zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie PUP.

Z zestawienia wniosków oraz przekazanych informacji wynika, że złożono 27 wniosków. Wnioski poddano ocenie i przyznano punktację zgodnie z Kartą oceny wniosków

o dofinansowanie kształcenia ustawicznego ze środków KFS. 21 wniosków zostało rozpatrzonych pozytywnie, 5 wniosków pozostawiono bez rozpatrzenia i 1 pracodawca wycofał swój wniosek.

W wyniku przeprowadzonego naboru środki przyznano w ramach 21 wniosków na kwotę 254.126,46 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 133-134, 141, 142-148, 154-156]

II nabór od 08.07.2024 r. do 08.07.2024 r. dotyczył środków rezerwy.

Nabór został ogłoszony 03.07.2025 r., w ramach tego naboru wpłynął 1 wniosek, który został rozpatrzony pozytywnie, zaangażowano środki w wysokości 21.600 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 135-136, 141, 149, 159]

III nabór od 23.09.2024 r. do 23.09.2024 r. – uzupełniający, dotyczący środków rezerwy.

Nabór został ogłoszony 17.09.2024 r., w ramach naboru wpłynął 1 wniosek, który zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 2 Rozporządzenia w sprawie przyznawania środków KFS pozostał bez rozpatrzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 137-138, 141, 149, 158]

IV nabór od 04.10.2024 r. do 04.10.2024 r. dotyczył środków rezerwy.

Nabór został ogłoszony 30.09.2024 r., w ramach tego naboru wpłynął 1 wniosek, który został rozpatrzony pozytywnie, zaangażowano środki w wysokości 46.800 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 135, 149, 159]

Potwierdzono, że treść ogłoszonych naborów zawierała informacje określone w § 2 ust. 1 Rozporządzenia. Odnosząc się do naborów z rezerwy należy zauważyć, że w każdym przypadku nabór wniosków odbywał się jednego dnia w godzinach od 7:30 do 14:00, co mogło stanowić duże utrudnienie dla pracodawców.

[Dowód: akta kontroli str. 133-140]

W toku kontroli stwierdzono, że w 2024 r. do PUP w Kętrzynie wpłynęło 30 wniosków, z których 6 pozostawiono bez rozpatrzenia, jeden wnioskodawca sam wycofał wniosek a 23 zostały rozpatrzone pozytywnie. Badaniem kontrolnym objęto dokumentację 19 wniosków, tj. 12 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, jednym wnioskiem wycofanym oraz 6 wnioskami pozostawionymi bez rozpatrzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 142-149]

Uwagę kontrolujących zwrócił wniosek o nr CAZ.4260.4.2024.EW, który pozostał bez rozpatrzenia. W analizowanym przypadku z treści pisma wynika, że zachodzi brak zgodności nabywanych kompetencji uczestnika szkolenia: „Dozór i eksploatacja urządzeń elektroenergetycznych powyżej 1 KV” z umiejętnościami, które są powiązane z wykonywaniem pracy w zawodach deficytowych. Zawodem wykonywanym przez uczestnika szkolenia jest elektromonter, a tę grupę zawodów uznano w Barometrze

Zawodów 2024 roku powiatu kętrzyńskiego jako zawód zrównoważony. Zatem wniosek powinien zostać rozpatrzony odmownie.

Wyjaśnić należy, że określone Rozporządzeniem kryteria mają charakter merytoryczny, przesądzający o pozytywnym lub negatywnym rozstrzygnięciu złożonego wniosku. Co za tym idzie stwierdzenie, iż złożony wniosek nie wpisuje się w określony priorytet nie może być traktowane jako brak formalny i skutkować pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia. W przypadku kompletnego, poprawnie złożonego wniosku konieczne jest rozpatrzenie i każdorazowe zakończenie sprawy poprzez przekazanie informacji o pozytywnym lub negatywnym rozpatrzeniu wniosku (z podaniem przyczyny odmowy).

[Dowód: akta kontroli str. 143-199,325]

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 formalnej i merytorycznej.

PUP analizując złożone wnioski uwzględniał:

- 1) zgodność dofinansowywanych działań z ustalonymi priorytetami wydatkowania środków KFS;
- 2) zgodność kompetencji nabywanych przez uczestników kształcenia ustawicznego z potrzebami lokalnego rynku pracy;
- 3) koszty usługi kształcenia ustawicznego wskazanej do sfinansowania ze środków KFS w porównaniu z cenami rynkowymi;
- 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.

W PUP w Kętrzynie obowiązywał druk oceny formalno-merytorycznej wniosku, który zawierał m.in. elementy wskazane w § 6 ust. 5 Rozporządzenia. Do oceny wniosków wprowadzono dodatkowe elementy, jak korzystanie ze środków KFS w 2023 r. Kontrolujący uznali, że jest to dopuszczalne, ponieważ informacja o zastosowaniu takiego, dodatkowego kryterium umieszczona została już w ogłoszeniu o naborze, zatem pracodawcy mieli świadomość, że kwestia ta będzie przedmiotem oceny PUP.

Kwestie formalne oraz zgodność z ustalonymi priorytetami wydatkowania środków KFS były wyłącznie poprzez potwierdzenie ich spełniania, natomiast 7 kryteriów

najistotniejszych z punktu widzenia celowości przyznania dofinansowania podlegały ocenie punktowej – podmiot mógł uzyskać maksymalnie 30 punktów.

[Dowód: akta kontroli str. 212 - 215]

Sposób oceny wniosków, wskazanie preferowanych przesłanek oraz dodatkowe kryterium każdorazowo zostało określone w naborach jako: elementy brane pod uwagę przy rozpatrywaniu wniosków.

[Dowód: akta kontroli str. 133]

W toku kontroli stwierdzono, że PUP w Kętrzynie stosował negocjacje, o których mowa w § 6 ust. 4 Rozporządzeniu MPiPS z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Spośród poddanych kontroli akt, wymienionych w zestawieniu wniosków z pierwszego naboru z poz. 3, 5, 7, 10, 17 wnioskodawcy otrzymali pisemną propozycję negocjacji treści wniosku w celu ustalenia ceny usługi kształcenia ustawicznego, liczby osób objętych szkoleniem z uwzględnieniem zasady zapewnienia najwyższej jakości usługi oraz zachowania racjonalnego wydatkowania środków publicznych. Pracodawcy przedstawiano dwie propozycje dofinansowania, z których dokonywał wyboru lub jeśli nie był zainteresowany przedłożonymi propozycjami mógł wycofać złożony wniosek. Następnie protokołem z negocjacji ustalano liczbę osób objętych wsparciem oraz kwotę dofinansowania.

[Dowód: akta kontroli str. 216-218,]

W toku kontroli stwierdzono, że poddane kontroli wnioski zostały rozpatrzone w terminie do 30 dni.

[Dowód: akta kontroli str. 285]

Podstawą udzielenia wsparcia ze środków KFS była umowa zawarta przez Starostę z pracodawcą. Umowa zgodnie z § 7 ust. 1 Rozporządzenia zawierana była w wyniku pozytywnie rozpatrzonego wniosku o finansowanie działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

Potwierdzono również, że umowa zawierała wszystkie wymagane elementy, w szczególności daty obowiązywania 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. W objętych kontrolą sprawach pracodawcy otrzymujący dofinansowanie w żadnym przypadku nie dokonali ww. zwrotu.

[Dowód: akta kontroli str.286-294]

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. 298-299]

PUP w Kętrzynie przekazywał kwotę dofinansowania na wskazany numer rachunku, po 30 dniach od podpisania umowy. Przed przekazaniem środków finansowych nie weryfikowano dokumentacji szkoleniowej, tj. harmonogramu szkolenia, zaświadczenia o ukończeniu kształcenia, faktur za zrealizowane szkolenie. Z reguły Pracodawca przekazywał ww. informacje w okresach określonych w § 3 i 4 umowy. PUP w Kętrzynie po dopełnieniu wszelkich formalności wymaganych umową informował pracodawcę o wygaśnięciu zawartej umowy, w związku z prawidłowym wykorzystaniem środków KFS.

[Dowód: akta kontroli str. 150-173]

W związku z niewywiązaniem się z warunków umowy, np. poprzez niezorganizowanie szkolenia, niedostarczenia dokumentów potwierdzających zorganizowanie i opłacenie szkolenia PUP wzywał do zwrotu refundacji wraz z ustawowymi odsetkami dwóch pracodawców. W grudniu nastąpił zwrot środków dot. umów: CAZ.4260.20.2024 i CAZ.4260.8.2024 w wysokości 9.479,56 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 118-120]

Uwagę kontrolujących zwrócił fakt, iż nie wszystkich pracodawców w jednakowy sposób rozlicza się z warunków zawartych umów i nie wszyscy pracodawcy traktowani są na takich samych zasadach. Przykładem jest umowa nr CAZ.4260.8.2024.EW, w której pracodawca został wezwany do zwrotu kwoty 2.329,91 zł (w tym należność główna 2.200,00 zł i odsetki naliczone na dzień 03.12.2024 r. w kwocie 129,91 zł) w związku z niewywiązaniem się z warunków umowy z dnia 15.03.2024 r. w sprawie finansowania działań kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy z KFS. Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 i 4 ww. Umowy pracodawca zobowiązał się do:

- 3) wydatkowania środków na realizację działań z zakresu kształcenia ustawicznego objętych niniejszą Umową zgodnie z przeznaczeniem w terminie do dnia 07.05.2024 r.;
- 4) udokumentowania wszystkich działań zrealizowanych w ramach przyznanego dofinansowania poprzez dostarczenie do Urzędu potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii lub oryginału (do wglądu) następujących dokumentów:
 - a) faktur potwierdzających poniesione koszty kształcenia ustawicznego, dostarczonych w terminie 14 dni od dnia dokonania płatności – zawierających na odwrocie dokumentu odpowiedni opis działania kształcenia ustawicznego, w celu uzasadnienia związku wydatku z działaniami wymienionymi w § 2 ust. 2 ,

- b) dowodów potwierdzających dokonanie płatności tj. potwierdzenia wykonania przelewów lub wyciągi z konta, dostarczonych w terminie 14 dni od dnia dokonania płatności – zawierających dane usługodawcy, tytuł płatności i potwierdzenie księgowania na kwotę dofinansowania,
- c) zaświadczeń, certyfikatów lub innych dokumentów, potwierdzających ukończenie przez skierowane osoby działań z zakresu kształcenia ustawicznego wymienionych w § 2 ust. 2 Umowy w terminie 14 dni od ich uzyskania od usługodawcy. Do dnia 03.12.2024 r. pracodawca nie dostarczył faktur potwierdzających uczestnictwo pracowników w szkoleniu jak również dowodów potwierdzających opłacenie szkolenia oraz certyfikatów świadczących o zakończeniu szkolenia.

[Dowód: akta kontroli str.375-380]

Kierownik CAZ wyjaśniła, że „ww. firma w dniu 15.03.2024 r. zawarła z Powiatowym Urzędem Pracy w Kętrzynie umowę nr CAZ.4260.8.2024.EW w sprawie finansowania działań kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy z KFS. Wypłaty środków KFS na konto pracodawcy Urząd dokonał w dniu 15.04.2024 r. Umowa została zawarta do dnia 17.05.2024 r. Pracodawca zobowiązał się w umowie m. in. do:

1. Dostarczenia faktur potwierdzających poniesione koszty szkoleń z KFS do 14 dni od dokonania płatności, z czego się nie wywiązał (§ 3 ust. 4 pkt 4 lit. a).
2. Dostarczenia dowodów potwierdzających dokonanie płatności do 14 dni od dokonania płatności, z czego się nie wywiązał (§ 3 ust. 4 pkt 4 lit. b).
3. Wydatkowania środków na realizację działań z zakresu kształcenia do dnia 07.05.2024 r. – nie wydatkował środków w terminie zgodnie z zawartą umową (§ 3 ust. 4 pkt 3).
4. Dostarczenia w terminie określonym w umowie załącznika nr 2 i nr 3 do umowy, z czego się nie wywiązał.
5. Dostarczenia zaświadczeń, certyfikatów lub innych dokumentów potwierdzających ukończenie szkolenia do 14 dni od ukończenia szkolenia, z czego się nie wywiązał (§ 3 ust. 4 pkt 4 lit. c).

We wrześniu telefonicznie poproszono o złożenie wyjaśnień Pracodawcę w sprawie podpisanej umowy. Informacje przekazano Panu (...), osobie wskazanej we wniosku jako osoby do kontaktu. Na początku października ponownie poproszono telefonicznie pracodawcę o złożenie wyjaśnień dotyczących umowy. W dniu 03.12.2024 r. wysłano do firmy wezwanie do zwrotu należności z nierozliczonej umowy. W dniu 05.12.2024 r. Pracodawca złożył podanie o zaakceptowanie dostarczonych w załączeniu dokumentów i rozliczenie ww. umowy.

Podanie nie zostało uwzględnione, w związku z powyższym w dniu 12.12.2024 r. wysłano pismo podtrzymujące decyzję o obowiązku zwrotu całej kwoty dofinansowania. Przedsiębiorca w dniu 16.12.2024 r. zwrócił kwotę dofinansowania w niepełnej wysokości.

Po rozliczeniu dokonanej wpłaty do zwrotu pozostała kwota należności głównej w wysokości 0,44 zł.”

Zespół kontrolny nie uwzględnił powyższych wyjaśnień. Odnosząc się do terminu wydatkowania środków Pracodawca w dniu 28.03.2024 r. przesłał w korespondencji mailowej harmonogram szkolenia, poinformował o tym, że harmonogram uległ zmianie, a także zadał pytanie czy jest konieczność aneksowania umowy, na co PUP w Kętrzynie nie udzielił żadnych informacji.

W dokumentacji sprawy brakuje jakichkolwiek dowodów, że PUP występował o uzupełnienie brakujących dokumentów w postaci korespondencji mailowej, notatek służbowych potwierdzających telefoniczny kontakt w sprawie złożenia rozliczenia. W aktach sprawy brak jest również informacji o kontroli wynikającej z § 7 umowy. Z zapisu tego wynika, że Starosta zawarł w umowie zapis dotyczący możliwości przeprowadzenia kontroli u pracodawcy w zakresie przestrzegania postanowień Umowy, wydatkowania środków KFS zgodnie z przeznaczeniem, właściwego dokumentowania oraz rozliczania otrzymanych i wydatkowanych środków.

Analizując dokumentację wniosku i umowy w sprawie finansowania kształcenia ustawicznego o nr CAZ.4260.3.2024.EW kontrolujący potwierdzili, że ww. pracodawca również nie rozliczył się w terminie z realizacji umowy. Pracodawca zgodnie z zawartą umową również zobowiązał się m. in. do:

1. Dostarczenia faktur potwierdzających poniesione koszty szkoleń z KFS do 14 dni od dokonania płatności, z czego się nie wywiązał (§ 3 ust. 4 pkt 4 lit. a).
2. Dostarczenia dowodów potwierdzających dokonanie płatności do 14 dni od dokonania płatności, z czego się nie wywiązał (§ 3 ust. 4 pkt 4 lit. b).
3. Dostarczenia w terminie określonym w umowie załącznika nr 2 i nr 3 do umowy, z czego się nie wywiązał.
4. Dostarczenia zaświadczeń, certyfikatów lub innych dokumentów potwierdzających ukończenie szkolenia do 14 dni od ukończenia szkolenia, z czego się nie wywiązał (§ 3 ust. 4 pkt 4 lit. c).

Jednak w tym przypadku, Starosta Kętrzyński nie wezwał do zwrotu kwoty dofinansowania.

W tym miejscu należ zwrócić uwagę na zapis § 5 ust. 8 umowy w sprawie finansowania działań kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Zapis dotyczący zwrotu dofinansowania określa, osiem przesłanek, w których „Urząd może rozwiązać umowę bez zachowania okresu wypowiedzenia i zażądać zwrotu wypłaconych pracodawcy środków KFS w każdym czasie w **przypadku rażącego naruszenia przez pracodawcę warunków realizacji Umowy**”. Jednak w ocenie kontrolujących nie wszystkie przesłanki stanowią rażące naruszenie warunków umowy. Za

rażące należy uznać naruszenie niezaprzeczalne, znaczne, przejawiające się w braku jakiegokolwiek reakcji podmiotu, które jest pozbawione racjonalnego wytłumaczenia (pkt 1, 4, 5, 6) oraz za "istotne" naruszenie prawa uznaje się uchybienie, prowadzące do skutków, które nie mogą być tolerowane w demokratycznym państwie prawnym (pkt 2, 3). Pozostałe dwie przesłanki są niedookreślone.

[Dowód: akta kontroli str.289, 378]

W wyżej wskazanych umowach PUP w Kętrzynie nie nadzorował rozliczenia realizacji umów, ponieważ od zakończenia realizacji umowy nr CAZ.4260.3.2024.EW (24.05.2024 r.) do dnia złożenia rozliczenia 03.12.2024 r. (w przypadku umowy nr CAZ.4260.8.2024.EW od zakończenia realizacji 17.05.2024 r. do dnia złożenia rozliczenia 05.12.2024 r.) minęło ponad 6 miesięcy. PUP w Kętrzynie pozostawał w bezczynności, zarówno w stosunku do pracodawcy z umowy nr CAZ.4260.3.2024.EW jak i pracodawcy z umowy nr CAZ.4260.8.2024.EW, pomimo iż w § 7 umowy Starosta zawarł zapis dotyczący możliwości przeprowadzenia kontroli u Pracodawcy w zakresie przestrzegania postanowień Umowy, wydatkowania środków KFS zgodnie z przeznaczeniem, właściwego dokumentowania oraz rozliczania otrzymanych i wydatkowanych środków. W umowach poddanych kontroli pracownicy PUP w Kętrzynie nie prowadzili kontroli realizacji umów.

Na potwierdzenie nierównego traktowania pracodawców oraz braku nadzoru nad realizacją umów przemawia również fakt, iż w stosunku do Pracodawcy realizującego umowę CAZ.4260.20.2024.EW PUP w Kętrzynie wystosował pismo przypominające o uzupełnieniu rozliczenia ww. umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 200-326, 327-413, 414]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Zalecenia i uwagi

W wyniku przeprowadzonej kontroli, na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy, kontrolowanej jednostce zaleca się:

1. wydłużenie czasu trwania naborów wniosków,
2. w przypadku negatywnego rozpatrzenia wniosku właściwe uzasadnienie odmowy,
3. zachowanie jednolitości procedur w zakresie przestrzegania postanowień Umowy, wydatkowania środków KFS zgodnie z przeznaczeniem, właściwego dokumentowania oraz rozliczania otrzymanych i wydatkowanych środków w stosunku do wszystkich pracodawców,
4. sprawowanie właściwego nadzoru nad realizacją warunków umowy.

Pouczenie

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Jednostka kontrolowana w terminie 30 dni jest obowiązana do powiadomienia wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków, z uwzględnieniem zmian wynikających z zastrzeżeń.

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Adrian Żemis
DYREKTOR
Wydziału Polityki Społecznej