



WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 3 grudnia 2024 roku

Szanowny Pan  
**Maciej Radtke**  
Burmistrz Miasta Lubawa  
ul. Rzepnikowskiego 9a  
14-260 Lubawa

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi treść wystąpienia pokontrolnego.

**Wystąpienie pokontrolne**

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 27 września, 1- 3 października 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 Małgorzata Korzecka** – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 91/2023, wydana wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WK-I.0030.419.2024 z dnia 25 września 2024 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Katarzyny Żuchowskiej - Sekretarza Miasta Lubawa.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.6.2024]

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta Lubawa z siedzibą przy ul. Rzepnikowskiego 9a, 14-260 Lubawa i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3/2024.

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

**USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**

- REGON Gminy Miejskiej Lubawa – 510743479;
- NIP Gminy Miejskiej Lubawa – 7441660858;
- Adres Gminy Miejskiej Lubawa – ul. Rzepnikowskiego 9a, 14-260 Lubawa.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.6.2024]

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

- Maciej Radtke - Burmistrz Miasta Lubawa - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku, ponownie 7 kwietnia 2024 roku (ślubowania z dn. 21 listopada 2018 roku oraz 7 maja 2024 roku);
- Stanisław Marek Kieruzel - Zastępca Burmistrza Miasta Lubawa - powołany Zarządzeniem Nr 55/2022 Burmistrza Miasta Lubawy z dnia 29 kwietnia 2022 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Lubawa (pełniący obowiązki od 1 maja 2022 roku do 31 stycznia 2023 roku);
- Sławomir Jamroży - Zastępca Burmistrza Miasta Lubawa - powołany Zarządzeniem Nr 29/2023 Burmistrza Miasta Lubawy z dnia 28 lutego 2023 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Lubawa (pełniący obowiązki od 1 marca 2023 roku);
- Katarzyna Żuchowska - Sekretarz Miasta - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pełniąca obowiązki Sekretarza Miasta od 1 lutego 2007 roku);
- Honorata Muszyńska - Skarbnik Miasta Lubawa - powołana Uchwałą NR XLV/390/2018 Rady Miasta Lubawa z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Lubawa (pełniąca obowiązki od 1 maja 2018 roku).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.6.2024]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Kierownik Referatu Spraw Społeczno-Obywatelskich Obrony Cywilnej w Urzędzie Miasta Lubawa;
- Inspektor w Urzędzie Miasta Lubawa.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.6.2024]

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 Lubawa, wpłynęło łącznie 35 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. 23 wnioski w 2023 roku oraz 12 wniosków w 2024 roku. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka wydała 21 decyzji administracyjnych przyznających dofinansowanie, w tym 1 na starych zasadach bez pomocy *de minimis* oraz 3 decyzje odmawiające przyznania dofinansowania. Pozostałe 11 wniosków jest w trakcie postępowań administracyjnych, w wyniku których zostaną wydane decyzje przyznające bądź odmawiające przyznania dofinansowania w przedmiotowym zakresie.

1 marca 2023 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Miejską Lubawa Porozumienie nr PS-I.946.3.22.2023 na kwotę 134 441,00 zł, zwiększoną aneksami w październiku i listopadzie 2023 roku do kwoty **151 441,25 zł**. W roku 2023 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **151 441,25 zł**. Kontrolujący na podstawie okazanych wydruków księgowych, za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, stwierdzili wykorzystanie środków w wysokości **140 296,30 zł**. Jednostka dokonała zwrotu dotacji niewykorzystanych środków w wysokości 11 144,95 zł oraz odsetek bankowych w wysokości 168,53 zł. 14 marca 2024 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł Porozumienie nr PS-I.946.3.22.2024 z Gminą Miejską Lubawa na kwotę **287 621,00 zł**. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych,

do kontrolowanej jednostki wpłynęło 12 wniosków od pracodawców, na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym jednostka wnioskowała o środki w wysokości **16 389,40 zł** na realizację 1 decyzji z 2024 roku oraz 1 z 2023 roku w związku z otrzymaniem ostatecznej decyzji z Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.6.2024]

Kontrolą objęto 75% decyzji, tj.:

Rok 2023:

- 15 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- 2 decyzje odmawiające przyznania dofinansowania w cyklu 36 – miesięcy.

Rok 2024:

- 1 decyzję przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.6.2024]

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

- Zakresach obowiązków służbowych:
  - Inspektora w UM Lubawa realizującego kontrolowane zadanie – pkt 2, ppkt 1, ppkt 2 oraz 3 (obowiązującym od 1 sierpnia 2016 roku);
  - Kierownika Referatu Spraw Społeczno - Obywatelskich Obrony Cywilnej – pkt 2, ppkt 5 (obowiązującym od 1 czerwca 2020 roku).
- Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Nr 22/2020 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 16 marca 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lubawa (ze zm.) – § 22 pkt. 16 (obowiązującym od 1 kwietnia 2020 r.).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.6.2024]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Burmistrz Lubawy lub z up. Burmistrza Kierownik Referatu Spraw Społeczno-Obywatelskich Obrony Cywilnej w UM Lubawa. Zapotrzebowania i rozliczenia miesięczne w CAS - z up. Burmistrza Kierownik Referatu Spraw Społeczno-Obywatelskich Obrony Cywilnej w UM Lubawa.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.6.2024]

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.431.1.6.2024]

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 18 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.431.1.6.2024]

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.431.1.6.2024]

Przepisy związane z pomocą *de minimis*, zgodnie z ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej zastosowano w 17 przypadkach, skontrolowanych decyzji. W 1 weryfikowanym przypadku dofinansowanie udzielono na starych zasadach z uwagi na fakt, że pracodawca do zdania egzaminu przez młodocianego pracownika prowadził zakład fryzjerski, natomiast przed złożeniem wniosku zamknął działalność gospodarczą (decyzja SOOC.4453.1.2.2023).

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 15 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.431.1.6.2024]

Kontrolowana jednostka w okresie realizacji zadania, w roku 2023 i 2024 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. Kontrolowana jednostka przedstawiła, iż na stronie internetowej Urzędu Miasta Lubawa znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP pod adresem internetowym:

- [Link do obowiązku informacyjnego z 2023 roku](#) [dostęp dnia 03.10.2024r.];
- [Link do obowiązku informacyjnego z 2024 roku](#) [dostęp dnia 03.10.2024r.].

Ponadto, w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Lubawa wywieszono plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.6.2024]

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 obowiązków pracowników 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](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. 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