



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 27 czerwca 2024 roku

Szanowny Pan
Jerzy Krzysztof Szczepanek
Burmistrz Wielbarka
ul. Grunwaldzka 2, 12-160 Wielbark

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach **20-21 maja 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 (*tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 475*) 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 Joanna Pieniak** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 36/2021, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WK-IV.0030.66.2024 z dnia 15 maja 2024 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Jerzego Krzysztofa Szczepanka – Burmistrza Wielbarka.
[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.2.2024]

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Wielbarku (powiat szczycieński) z siedzibą przy ul. Grunwaldzkiej 2, 12-160 Wielbark i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 1/2024.

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

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510743278;
- NIP Gminy – 7451811247;
- Adres Gminy – ul. Grunwaldzka 2, 12-160 Wielbark.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.2.2024]

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

- Pan Grzegorz Zapadka – Burmistrz Wielbarka od 1 stycznia 2019 roku, w związku z uzyskaniem przez Wielbark statusu miasta (uprzednio Wójt Gminy Wielbark wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018r. (ślubowanie z dnia 21 listopada 2018r.));
- Pan Jerzy Krzysztof Szczepanek – Burmistrz Wielbarka, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 7 kwietnia 2024 roku (ślubowanie z 7 maja 2024 roku);
- Pani Agnieszka Diczek – Sekretarz Gminy Wielbark, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, pełniąca obowiązki Sekretarza od dnia 1 lipca 2011 roku;
- Pani Ewa Chmielewska – Skarbnik Gminy Wielbark, powołana Uchwałą NR XV/120/20 Rady Miejskiej w Wielbarku z dnia 7 sierpnia 2020r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy, pełniąca obowiązki od 22 sierpnia 2020 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Skarbnik Gminy Wielbark;
- Inspektor w referacie finansowym Urzędu Miejskiego w Wielbarku – bezpośrednio realizujący kontrolowane zadanie;
- Inspektor w referacie finansowym Urzędu Miejskiego w Wielbarku.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.2.2024]

Przedmiot i zakres kontroli:

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

Do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, do Urzędu Miejskiego w Wielbarku, wpłynęło łącznie 8 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Ww. wnioski wpłynęły w 2023 roku, natomiast w roku 2024 do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wpłynął jeszcze żaden wniosek od pracodawców o dofinansowanie powyższego zadania.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych 8 postępowań zakończono wydaniem decyzji administracyjnych przyznających dofinansowanie.

W dniu 27 lutego 2023 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Wielbark Porozumienie nr PS-I.946.3.113.2023 na kwotę **55 468,00 zł**. W roku 2023 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 55 467,96 zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych, za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości tj. **55 467,96 zł**.

W dniu 14 marca 2024 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł Porozumienie nr PS-I.946.3.113.2024 z Gminą Miejską Wielbark, na kwotę **38 147,00 zł**. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, do kontrolowanej jednostki nie wpłynął jeszcze żaden wniosek od pracodawców, o dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.2.2024]

Kontrolą objęto 100% decyzji, tj.:

- 8 decyzji wydanych w roku 2023 przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.2.2024]

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

- zakresie obowiązków służbowych Inspektora realizującego kontrolowane zadanie – pkt. I, ppkt 20 (obowiązujący od 16 lutego 2021 roku).
- Regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem nr OS.0050.11.2020 Burmistrza Wielbarka z dnia 27 stycznia 2020r. w sprawie nadania Urzędowi Miejskiemu w Wielbarku Regulaminu Organizacyjnego w rozdziale IV, § 9 ust. 1, pkt 25 (obowiązującym od 27 stycznia 2020 roku).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.2.2024]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Burmistrz Wielbarka. Zapotrzebowania i rozliczenia miesięczne podpisuje Sekretarz z upoważnienia Burmistrza.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.2.2024]

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.431.1.2.2024]

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 8 skontrolowanych przypadkach, decyzje wydano w ciągu miesiąca od dnia wpłynięcia wniosku.

Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku skontrolowanych wszystkich 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.431.1.2.2024]

W przypadku wszystkich 8 kontrolowanych 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 i 10 000 zł w wydanych decyzjach z roku 2023 zwaloryzowano wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.2.2024]

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.

Do wszystkich 8 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.431.1.2.2024]

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 Miejskiego w Wielbarku znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP pod adresem internetowym:

- [Link do obowiązku informacyjnego z 2023 roku](#) [dostęp dnia 21.05.2024r.];
- [Link do obowiązku informacyjnego z 2024 roku](#) [dostęp dnia 21.05.2024r.].

Ponadto, w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Wielbarku wywieszono plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.2.2024]

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 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 737);
- 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 miesiące 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. 2024 poz. 737);
- 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);
- 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