



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 16 sierpnia 2024 roku

Szanowny Pan

Adam Głowacki

Wójt Gminy Kurzętnik

ul. Grunwaldzka 39, 13-306 Kurzętnik

Poniżej przekazuję Panu Wójtowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 17, 18, 19 czerwca 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 Marta Chłusewicz** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 53/2024, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WK-I.0030.163.2024 z dnia 14 czerwca 2024 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Magdaleny Rynkowskiej - Sekretarza Gminy Kurzętnik.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.4.2024]

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Kurzętnik z siedzibą przy ul. Grunwaldzkiej 39, 13-306 Kurzętnik i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 9/2024.

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

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 871118916;
- NIP Gminy – 8771475550;
- Adres Gminy – ul. Grunwaldzka 39, 13-306 Kurzętnik.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.4.2024]

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

- Pan Piotr Piątek – wyznaczony do wykonania zadań i kompetencji Wójta Gminy Kurzętnik (pełniący obowiązki od 12 kwietnia 2022 roku do 21 lutego 2024 roku);
- Pan Adam Jacek Głowacki – wyznaczony do wykonania zadań i kompetencji Wójta Gminy Kurzętnik (pełniący obowiązki od 22 lutego 2024 roku), obecnie Wójt Gminy Kurzętnik, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 kwietnia 2024 roku (ślubowanie z dnia 7 maja 2024 roku);
- Pani Magdalena Rynkowska - Sekretarz Gminy Kurzętnik, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pełniąc obowiązki Sekretarza od 17 lipca 2018 roku);
- Pani Bożena Zaborowska - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą NR XXII/139/12 Rady Gminy Kurzętnik z dnia 8 maja 2012 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy (pełniąc obowiązki od 9 maja 2012 roku do dnia 21 lipca 2023 roku);
- Pani Marlena Kępska - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą NR XXXIV/416/23 Rady Gminy Kurzętnik z dnia 27 czerwca 2023 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kurzętnik (pełniąc obowiązki od 22 lipca 2023 roku).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Skarbnik Gminy Kurzętnik;
- Zastępca kierownika referatu Oświaty w Urzędzie Gminy Kurzętnik;
- Inspektor ds. księgowości budżetowej – bezpośrednio realizujący kontrolowane zadanie w Urzędzie Gminy Kurzętnik.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.4.2024]

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 Gminy Kurzętnik, wpłynęły łącznie 34 wnioski 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 34 postępowań zakończono wydaniem decyzji administracyjnych przyznających dofinansowanie.

27 lutego 2023 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Kurzętnik Porozumienie nr PS-I.946.3.83.2023 na kwotę 243 329,00 zł, zwiększoną aneksem w grudniu 2023 roku do kwoty **263 259,29 zł**. W roku 2023 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości **263 259,29 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. **263 259,29 zł**. Jednostka dokonała zwrotu odsetek bankowych w wysokości 28,42 zł.

13 marca 2024 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł Porozumienie nr PS-I.946.3.83.2024 z Gminą Kurzętnik na kwotę **372 343 zł**. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, do

kontrolowanej jednostki nie wpłynął żaden wniosek od pracodawców, na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.4.2024]

Kontrolą objęto 50% decyzji, tj. 17 decyzji wydanych w roku 2023 przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.4.2024]

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

- Zakresie obowiązków służbowych:
 - pracownika ds. administracyjnych Urzędu Gminy Kurzętnik - w części III, pkt. 16. (obowiązującym od 3 listopada 2021 roku do 30 listopada 2023 roku).
 - Zastępcy Kierownika Referatu Oświaty Urzędu Gminy Kurzętnik - w części III, pkt. 16 (obowiązującym od 18 stycznia 2024 roku);
 - Pracownika ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Kurzętnik - w części II, pkt. 1 (obowiązującym od 18 stycznia 2024 roku).
- Regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem NR 75/2022 Wójta Gminy Kurzętnik z dnia 11 lipca 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Kurzętniku (z późn. zm.) - w rozdziale V § 25 pkt. 2, ppkt 22 (obowiązującym od 11 lipca 2022 roku).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.4.2024]

Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie i zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej podpisuje Wójt Gminy Kurzętnik / Osoba pełniąca zadania i kompetencje Wójta Gminy Kurzętnik. Zapotrzebowania i rozliczenia miesięczne podpisuje Wójt / Osoba pełniąca zadania i kompetencje Wójta Gminy Kurzętnik bądź z upoważnienia Burmistrza - Sekretarz.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.4.2024]

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.431.1.4.2024]

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

Wpłaty 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.431.1.4.2024]

W przypadku wszystkich 17 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.431.1.4.2024]

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.

W przypadku 11 na 17 skontrolowanych decyzji z 2023 i 2024 roku sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostały przekazane bez zachowania 7 dniowego terminu wskazanego § 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, co ilustruje poniższa tabela:

Numer Decyzji	Liczba dni po terminie
Rok 2023	
OS.4453.1.2023	21
OS.4453.3.2023	25
OS.4453.5.2023	25
OS.4453.7.2023	25
OS.4453.9.2023	25
OS.4453.11.2023	25
OS.4453.13.2023	25
OS.4453.15.2023	25
OS.4453.17.2023	25
OS.4453.19.2023	25
OS.4453.21.2023	25

Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy kierownika referatu oświaty w Urzędzie Gminy Kurzętnik: „Przekroczony termin na wprowadzenie danych systemu SHRiMP o udzielonej pomocy publicznej w zakresie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników spowodowany był absencją chorobową pracowników w Referacie Oświaty, co z kolei wpłynęło na spiętrzenie obowiązków na pozostałych stanowiskach pracy i spowodowało opóźnienia w terminowej obsłudze spraw”. Powyższe skutkowało opóźnieniem w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.
[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.4.2024]

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 Gminy Kurzętnik znajdują się informacje o dofinansowaniu ze środków FP pod adresem internetowym:

- [Link do obowiązku informacyjnego z 2023 roku](#) [dostęp dnia 18.06.2024r.];
- [Link do obowiązku informacyjnego z 2024 roku](#) [dostęp dnia 18.06.2024r.].

Ponadto, w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Kurzętnik wywieszono plakat informacyjny.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.4.2024]

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 z nieprawidłowościami**.

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 (tj. 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 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 (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);

- 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.).

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W terminowości przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w 11 na 17 skontrolowanych przypadków sprawozdania dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawcy, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, zostały przekazane po 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 (tj. Dz. U. 2024 poz. 161).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w kontrolowanym zakresie, wydaje się zalecenia pokontrolne:

Terminowo przekazywać sprawozdania w systemie SHRiMP dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, tj. zgodnie z § 6 ust. 1 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.

W związku z przekazaniem pismem znak OS.4453.3.2024 z dnia 25 lipca 2024 roku informacji o realizacji zaleceń, uwag i wniosków, zgodnie z art. 113 ust. 1-5 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 475), odstępuje się od obowiązku przekazania w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji w przedmiotowym zakresie.

Informuję, że do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Jednocześnie informuję, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Piotr Duda
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Polityki Społecznej