



Olsztyn, 15 maja 2025 r.

PS-III.865.6.2025.GM

Pan
Andrzej Kaczmarczyk
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Węgorzewie

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Węgorzewie, ul. Gen. J. Bema 16a, 11-600 Węgorzewo, Regon: 511433999, NIP: 845-17-99-363.

[Dowód: akta kontroli str. 1-14]

Miejsce kontroli: siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą stanowiska pełnili:

- Pan Andrzej Kaczmarczyk – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Węgorzewie, powołany na to stanowisko przez Starostę Węgorzewskiego z dniem 27 października 2023 r.;
- Pani Edyta Deneka – Zastępca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Węgorzewie, powołana na to stanowisko z dniem 3 stycznia 2024 r.;

[Dowód: akta kontroli str. 14-16]

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 Marta Piątek – kierownik Oddziału Pracy, nr legitymacji służbowej 26/2021, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolnego
- na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, nr WK-IV.0030.36.2025 z dnia 18 marca 2025 r.

[Dowód: akta kontroli str.17]

Termin kontroli: 10 i 14 kwietnia 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2025.

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 (t. j. Dz. U., z 2021 r. poz. 1110 ze zm., z 2022 r., poz. 690 ze zm, z 2024 r., poz. 475 ze zm.);
- Rozporządzeniu – oznacza 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 Węgorzewie;
- Dyrektora – oznacza to Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Węgorzewie;
- Zastępcy Dyrektora – oznacza to Zastępcę Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Węgorzewie.

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 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 uchybieniami.

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 – ze sprawozdaniem MPiPS-02 o przychodach i wydatkach FP oraz kwartalnymi informacjami nt. zaangażowania środków KFS przekazywanymi Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Olsztynie.

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 Powiatowego Urzędu Pracy w Węgorzewie, zatwierdzonego Uchwałą Nr 307/2023 Zarządu Powiatu Węgorzewskiego z dnia 12 grudnia 2023 r.

Zgodnie z ww. regulaminem, za realizację kontrolowanego zadania odpowiedzialne jest Centrum Aktywizacji Zawodowej, do którego zadań zgodnie z § 21 ust. 6 lit. k należy realizacja zadań związanych z Krajowym Funduszem Szkoleniowym.

Zgodnie z § 11 Regulaminu oraz schematem organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 2 do Regulaminu, bezpośredni nadzór nad Centrum Aktywizacji Zawodowej podlega bezpośrednio Dyrektorowi.

[Dowód: akta kontroli str. 18-42]

W okresie objętym kontrolą zadania z zakresu przyznawania i wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawców realizowała w PUP 1 osoba – specjalista ds. rozwoju zawodowego. Przedmiotowe działania zostały ujęte w Zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności.

[Dowód: akta kontroli str. 43-48]

Ponadto ustalono, że zarządzeniem nr 36/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. Dyrektor wprowadził „Zasady przeprowadzania kontroli wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego”. Zgodnie z ww. zasadami kontrole przeprowadzane będą przez co najmniej 2 pracowników Urzędu, w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej podmiotu, a z przeprowadzonych kontroli będzie sporządzony protokół z kontroli. Dyrektor w zarządzeniu wymienił listę pracowników uprawnionych do przeprowadzenia kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 49-51]

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Dyrektor oraz Zastępcy 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. 52-53]

W PUP w Węgorzewie wstępnie ze środków Funduszu Pracy zaplanował na realizację kontrolowanego zadania kwotę 101 600,00 zł, która została zwiększona o środki rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego w wysokości 31 778,40 zł, przyznane decyzjami Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, następnie pomniejszone na wniosek Starosty Węgorzewskiego o kwotę rezerwy, tj. 31 778,40 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 54-65]

Ze sprawozdania MRiPS - 02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy wynikało, że w 2024 roku na kształcenie ustawiczne w ramach KFS wydatkowano kwotę 101 600,00 zł, na sfinansowanie kształcenia 50 osób.

[Dowód: akta kontroli str. 66-68]

Ustalono, że PUP w Węgorzewie posiada wewnętrzny Regulamin finansowania kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2024 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Węgorzewie z dnia 10.01.2024 r., a także opracowaną procedurę realizacji działań w ramach KFS.

[Dowód: akta kontroli str. 69-144]

Opracowany regulamin zawierał zapisy ustawy i rozporządzenia. Elementem uzupełniającym regulamin były 3 załączniki: wzór wniosku o dofinansowanie kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego, wzór karty oceny formalnej wniosku w sprawie dofinansowania kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego oraz wzór karty oceny merytorycznej wniosku w sprawie dofinansowania kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego.

Procedura realizacji działań natomiast określała wszystkie zadania ww. zakresie poczynawszy od ogłoszenia naboru wniosków, poprzez ocenę formalną, ocenę merytoryczną, sposobie prowadzenia negocjacji, podpisania umowy, wypłaty środków, określono również warunki sporządzania aneksów do umowy, rozliczenia umowy oraz przeprowadzenia kontroli.

Uwagę kontrolujących zwrócił zapis pkt 25 Procedury realizacji działań w ramach KFS – „Do przeprowadzenia kontroli Dyrektor PUP każdorazowo podpisuje pisemne upoważnienie do kontroli”. Z treści art. 69b ust. 6 ustawy wynika, że „Starosta może przeprowadzić kontrolę u pracodawcy w zakresie przestrzegania postanowień umowy, o której mowa w ust. 1, wydatkowania środków KFS zgodnie z przeznaczeniem, właściwego dokumentowania oraz rozliczania otrzymanych i wydatkowanych środków i w tym celu może żądać danych, dokumentów i udzielania wyjaśnień w sprawach objętych zakresem kontroli. Do kontroli przeprowadzanej przez starostę przepisy art. 11 stosuje się odpowiednio”. Zatem zgodnie z ww. zapisem upoważnienie do przeprowadzenia kontroli powinno być podpisane przez Starostę Węgorzewskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 141-144]

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 określił następujące priorytety wydatkowania KFS w 2024 r:

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.

Rada Rynku Pracy 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.

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. w ramach dostępnych środków finansowych PUP w Węgorzewie przeprowadził łącznie 6 naborów wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego, w tym 3 nabory wniosków ze środków limitu podstawowego oraz 3 nabory wniosków w ramach środków rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego.

I nabór (limit podstawowy) 09.02.2024 r.

Nabór został ogłoszony w dniu 22 stycznia 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 złożonych zostało 19 wniosków. Wnioski poddano ocenie i przyznano punktację zgodną z Kartą oceny merytorycznej wniosku w sprawie dofinansowania kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego. W wyniku przeprowadzonego naboru środki przyznano w ramach 11 wniosków na kwotę 101 600,00 zł. W ramach tego naboru została rozdysponowana cała pula środków.

[Dowód: akta kontroli str.145-212]

W dniu 6 czerwca 2024 r. jeden z wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego (Urząd Gminy w Pozezdrzu) zrezygnował z realizacji złożonego wniosku, w wyniku czego kwota 2.280,00 zł pozostała do rozdysponowania.

II nabór (limit podstawowy) uzupełniający 09.07.2024 r.

Nabór został ogłoszony 25.06.2024 r., data wpływu wniosków 09.07.2024 r. W ramach naboru nie wpłynął żaden wniosek.

[Dowód: akta kontroli str.213-251]

III nabór (limit podstawowy) uzupełniający 02.09.2024 r.

W ramach naboru wpłynął 1 wniosek na kwotę 2.280,00 zł, w wyniku czego zawarto jedną umowę.

[Dowód: akta kontroli str.252-290]

I nabór (rezerwa) 09.07.2024 r.

Nabór został ogłoszony w dniu 25.06.2024 r. na stronie internetowej urzędu a także na tablicy ogłoszeń w siedzibie PUP, z terminem wpływu wniosków w dniu 09.07.2024 r. Limit środków z rezerwy wynosił 31 778,40 zł.

W ramach naboru wpłynęły dwa wnioski, jeden pozostawiono bez rozpatrzenia na podstawie § 6 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia (pracodawca nie dołączył wymaganego załącznika), a drugi został rozpatrzony odmownie z powodu nie spełnienia przesłanek priorytetu „Wsparcie kształcenia ustawicznego w obszarach/ branżach kluczowych dla

rozwoju powiatu województwa wskazanych w dokumentach strategicznych/planach rozwoju”.

[Dowód: akta kontroli str.291-333]

II nabór (rezerwa) 02.09.2024 r.

Nabór został ogłoszony w dniu 18.08.2024 r. na stronie internetowej urzędu a także na tablicy ogłoszeń w siedzibie PUP, z terminem wpływu wniosków w dniu 02.09.2024 r. Limit środków z rezerwy wynosił 31 778,40 zł.

W ramach naboru nie wpłynął żaden wniosek.

[Dowód: akta kontroli str.334-359]

III nabór (rezerwa) 23.09.2024 r.

Nabór został ogłoszony w dniu 10.09.2024 r. na stronie internetowej urzędu a także na tablicy ogłoszeń w siedzibie PUP, z terminem wpływu wniosków w dniu 23.09.2024 r. Limit środków z rezerwy wynosił 31 778,40 zł.

W ramach naboru wpłynęły dwa wnioski, jeden wniosek został rozpatrzony odmownie z powodu nie spełnienia przesłanek priorytetu „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”, natomiast drugi wniosek pozostawiony został bez rozpatrzenia na podstawie § 6 ust. 3 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego (pracodawca nie dołączył wymaganego załącznika).

[Dowód: akta kontroli str.360-396]

Potwierdzono, że treść ogłoszonych naborów zawierała informacje określone w § 2 ust. 1 Rozporządzenia. Odnosząc się do naborów 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, a także mieć wpływ na niewykorzystanie środków z rezerwy KFS.

[Dowód: akta kontroli str. 393-396]

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację 20 wniosków złożonych w 2024 roku, tj. 10 wniosków rozpatrzonych pozytywnie i 10 wniosków rozpatrzonych odmownie.

[Dowód: akta kontroli str. 397-407]

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 zawierające elementy wskazane w § 5 Rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 430-800]

PUP analizując złożone wnioski uwzględniał:

- 1) zgodność dofinansowywanych działań z ustalonymi priorytetami wydatkowania środków KFS na dany rok;
- 2) zgodność kompetencji nabywanych przez uczestników kształcenia ustawicznego z potrzebami lokalnego lub regionalnego rynku pracy;
- 3) koszty usługi kształcenia ustawicznego wskazanej do sfinansowania ze środków KFS w porównaniu z kosztami podobnych usług dostępnych na rynku;
- 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 toku kontroli stwierdzono, że w 2024 r. do PUP w Węgorzewie wpłynęło 23 wnioski, z których 13 zostały rozpatrzone pozytywnie, 3 wnioski rozpatrzono negatywnie a 7 wniosków pozostawiono bez rozpatrzenia. Badaniem kontrolnym objęto dokumentację 20 wniosków, tj. 10 wniosków rozpatrzonych pozytywnie, 6 wnioskami pozostawionymi bez rozpatrzenia i 4 wnioskami rozpatrzonymi negatywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 397-407]

W PUP w Węgorzewie obowiązywał druk oceny formalnej i merytorycznej wniosku, który zawierał elementy wskazane w § 6 ust. 5 Rozporządzenia. Kwestie formalne oraz część kryteriów merytorycznych wynikających z Rozporządzenia oceniane były wyłącznie poprzez potwierdzenie ich spełniania, natomiast 5 kryteriów najistotniejszych z punktu widzenia celowości przyznania dofinansowania podlegały ocenie punktowej – podmiot mógł uzyskać maksymalnie 100 punktów.

[Dowód: akta kontroli str.154-156,226-228,261-263,301-303,344-346,369-371]

Ponadto urząd zastrzegł iż „W przypadku dużej ilości wniosków, których wartość przekracza wartość przyznanego limitu, Urząd przy rozpatrzeniu wniosku może kierować się kolejnością wpływu wniosku oraz określić dodatkowe kryteria oceny wniosku, tj. Urząd będzie brał pod uwagę czy dany wnioskodawca korzystał w okresie ostatnich trzech lat kalendarzowych ze wsparcia w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego oraz czy osoby, o których kształcenie się ubiega były w okresie trzech ostatnich lat objęte wsparciem w ramach KFS.”

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

W toku kontroli stwierdzono, że PUP w Węgorzewie 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. W ramach negocjacji pracodawcy przedstawiano propozycję dofinansowania oraz wniesienia wkładu własnego. Następnie pracodawca pismem potwierdzał lub nie warunki zaproponowane przez Urząd. Spośród poddanych kontroli akt, wymienionych w zestawieniu wniosków z pierwszego naboru z poz. 6, 7, 9, 10, 12, 14 wnioskodawcy otrzymali pisemną propozycję negocjacji treści wniosku, która była niezgodna z rozporządzeniem, ponieważ dotyczyła wniesienia wkładu własnego przez mikro przedsiębiorców lub wkładu własnego w wysokości przekraczającej 20 % kosztów szkolenia.

Dyrektor PUP wyjaśnił, że „negocjacje, o których mowa w § 6 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego, dokonywane były na podstawie dostępnej nam wiedzy odnośnie ich przeprowadzania. Zgodnie z ww. rozporządzeniem dopuszcza się negocjacje pomiędzy starostą a pracodawcą treści wniosku, w celu ustalenia ceny usługi kształcenia ustawicznego, liczby osób objętych kształceniem ustawicznym realizatora usług, programu kształcenia ustawicznego lub zakresu egzaminu, z uwzględnieniem zasady zapewnienia najwyższej jakości usługi oraz zachowania racjonalnego wydatkowania środków publicznych. Powiatowy Urząd Pracy w Węgorzewie dokonując analizy treści programu kształcenia oraz treści kalkulacji kosztów, dokonywał oceny zasadności finansowania poszczególnych kosztów kształcenia. W przypadku zaistnienia okoliczności, które wskazywałyby, iż poszczególne koszty kształcenia są niezasadne do sfinansowania ze środków KFS (np. koszt wynajmu/ dzierżawy sal – w przypadku realizacji szkolenia w formie on-line), Powiatowy Urząd Pracy w Węgorzewie kierując się zasadą racjonalnego wydatkowania środków publicznych, nie uznawał takich kosztów jako możliwych do sfinansowania ze środków funduszu, proponując Wnioskodawcy pokrycie ich w ramach wkładu własnego. W przypadku wątpliwości, o których mowa powyżej Urząd każdorazowo przed podjęciem decyzji występował do Wnioskodawcy z prośbą o uzasadnienie wskazanych w kalkulacji wydatków. Jeżeli przedstawione wyjaśnienia nie były racjonalne proponowano Wnioskodawcy sfinansowanie tych kosztów ze środków własnych. Należy podkreślić, że Urząd prowadząc negocjacje w powyższy sposób miał na celu udzielenie dofinansowania do kształcenia ustawicznego, jak największej liczbie Wnioskodawców spełniających kryteria oceny merytorycznej. W związku z powstałymi w pewnym momencie wątpliwościami w zakresie poprawności opisanego sposobu prowadzenia negocjacji, Powiatowy Urząd Pracy w Węgorzewie w dniu 27 marca 2024 r. wystąpił do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z zapytaniem w przedmiotowej sprawie (pismo znak: CAZ.0603.10.2024.MP). Pismem znak: DRP-III.6400.37.2024.EW, Ministerstwo Rodziny, Pracy i polityki Społecznej potwierdziło, iż wskazany sposób postępowania nie jest zgodny z przepisami regulującymi

KFS. Po uzyskaniu potwierdzenia z Departamentu Rynku Pracy Urząd realizując kolejne działania w ramach KFS zmienił sposób prowadzenia negocjacji, tj. proponując Wnioskodawcy obniżenie ceny usługi szkoleniowej, a następnie (po uzyskaniu akceptacji) z ceny obniżonej wyliczane były proporcje, o których mowa w ustawie. Właściwy sposób przeprowadzania negocjacji został wdrożony niezwłocznie po uzyskaniu odpowiedzi z Ministerstwa. Powiatowy Urząd Pracy w Węgorzewie nadmienia, iż wszystkie podejmowane przez Urząd działania kierowane były polityką racjonalnego wydatkowania środków publicznych.”

[Dowód: akta kontroli str.424-429]

Powyższe ustalenia mają wpływ na wynik kontroli, jednak wobec faktu, że Urząd obecnie stosuje negocjacje zgodne z § 6 ust. 4 Rozporządzenia, nie zostaną w tym zakresie wydane zalecenia pokontrolne.

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

[Dowód: akta kontroli str.610-612,801-802]

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.493-514]

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).

PUP w Węgorzewie 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.

[Dowód: akta kontroli str.493-505]

W okresie objętym umową o dofinansowanie pracownicy Urzędu prowadzili kontrole realizacji umowy – stosowane protokoły z przeprowadzonej wizyty kontrolnej znajdowały się w poddanych kontroli sprawach. Przedmiotem była realizacja działań objętych umową, w szczególności wydatkowania środków KFS zgodnie z przeznaczeniem, właściwego dokumentowania oraz rozliczania otrzymanych i wydatkowanych środków oraz dopełnienie obowiązku zawarcia umowy pomiędzy pracodawcą a pracownikiem, regulującej kwestie zwrotu dofinansowania w przypadku ukończenia przez pracownika kształcenia ustawicznego lub rozwiązania umowy o pracę przed jego ukończeniem.

Pracodawca przekazywał również zaświadczenia o ukończeniu kształcenia oraz ankiety oceniające. PUP w Węgorzewie po dopełnieniu wszelkich formalności wymaganych umową informował pracodawcę o wygaśnięciu zawartej umowy, w związku z prawidłowym wykorzystaniem środków KFS.

[Dowód: akta kontroli str. 431-443]

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. Upoważnienia do kontroli wydatkowania środków z KFS winien podpisać Starosta.

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