



PS-III.865.14.2025.MK

Pani
Sylvia Bęś
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
w Lidzbarku Warmińskim

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lidzbarku Warmińskim, ul. Dębowa 8, 11-100 Lidzbark Warmiński, Regon: 170782976, NIP: 743-17-18-303.

[Dowód: akta kontroli str. 1-16]

Miejsce kontroli: siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą stanowiska pełniły:

- Pani Sylvia Bęś – Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Pisz, powołana na to stanowisko przez Starostę Lidzbarskiego z dniem 1 listopada 2021 r.;
- Pani Monika Łokuciejewska-Ogorzałek – Zastępca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Lidzbarku Warmińskim, powołana na to stanowisko z dniem 4 listopada 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 17-20]

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

- Pani Magdalena Kielak – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 12/2022, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego;
 - Pani Brygida Niemirowicz – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 28/2024, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego,
- na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, nr WK-I.0030.680.2025 z dnia 8 sierpnia 2025 r.

[Dowód: akta kontroli str. 13-14]

Termin kontroli: 26-27 sierpnia 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.

Ilekcioć 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 – 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 Lidzbarku Warmińskim;
- Dyrektorze – oznacza to Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Lidzbarku Warmińskim;
- Zastępcy Dyrektora – oznacza to Zastępcę Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Lidzbarku Warmińskim.

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 z24.12.2013, 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.

Ustaleń 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, zatwierdzonego Uchwałą Zarządu Powiatu Lidzbarskiego nr OR.0025.78.2020 z dnia 19 lutego 2020 r.

Zgodnie z ww. regulaminami, za realizację kontrolowanego zadania odpowiedzialny był, wchodzący w skład Centrum Aktywizacji Zawodowej Dział Instrumentów Rynku Pracy: (§ 17 ust. 4 pkt 4 Regulaminu),

Zgodnie ze schematem organizacyjnym stanowiącym załącznik do Regulaminu, nadzór nad CAZ sprawował Zastępca Dyrektora.

[Dowód: akta kontroli str. 21-37]

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 na stanowiskach specjalisty ds. programów. Przedmiotowe działania zostały ujęte w zakresie czynności, obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień.

[Dowód: akta kontroli str. 38-44]

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Dyrektor PUP posiadała 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. 18-19]

W PUP wstępnie ze środków Funduszu Pracy zaplanowano na realizację kontrolowanego zadania kwotę 213 200,00 zł, która została zwiększona o środki rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego w wysokości 63 556,60 zł. Przyznane decyzjami Ministra

Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej środki były zgodne ze zgłoszonym przez PUP zapotrzebowaniem (art. 109. Ust. 2j ustawy).

Podział środków w budżecie Funduszu Pracy został zaakceptowany przez Powiatową Radę Rynku Pracy.

[Dowód: akta kontroli str. 66-68, 71-80]

Ze sprawozdania MRiPS - 02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy wynikało, że w 2024 roku w ramach KFS wydatkowano kwotę 276.744,29 zł, z czego na promocję KFS wydatkowano kwotę 4.956,11 zł, a pozostałe środki na sfinansowanie kształcenia 150 osób.

[Dowód: akta kontroli str. 69-70, 81-86]

Zarządzeniem nr 3/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r. Dyrektor PUP wprowadził regulamin Powiatowego Urzędu Pracy w Lidzbarku Warmińskim dotyczący szczegółowych zasad przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Dokument przedstawiał etapy rozpatrywania wniosków oraz sposób ich oceny. Zapisy regulaminu nie stały w sprzeczności z obowiązującymi w danym zakresie przepisami prawa.

Uwagę kontrolujących zwrócił § 3 Regulaminu: „W celu racjonalnego i efektywnego gospodarowania środkami finansowymi Dyrektor Urzędu, po zasięgnięciu opinii KOW, może zastosować dodatkowe kryteria oceny wniosków:

- 1) Wnioskodawca, może nie otrzymać wsparcia w przypadku, gdy Urząd na dzień rozpatrzenia wniosku będzie posiadał ograniczony limit środków finansowych,
- 2) Wnioskodawca, może nie otrzymać wsparcia w przypadku, gdy wnioskodawca na dzień rozpatrzenia wniosku jest w trakcie realizacji innej umowy zawartej z PUP,
- 3) Wnioskodawca, może nie otrzymać wsparcia w przypadku, gdy wnioskodawca w bieżącym roku lub ubiegłym korzystał z dofinansowania w ramach KFS.
- 4) Wnioskodawca, może nie otrzymać wsparcia w przypadku, gdy współpraca wnioskodawcy z PUP w bieżącym roku oraz ubiegłym przebiega nieprawidłowo, np./ wnioskodawca nie wywiązał się z warunków wynikających z wcześniej zawartej umowy”.

Zastępca Dyrektora PUP wyjaśniła, że zapis „ma charakter porządkowy i ma na celu zapewnienie racjonalnego oraz transparentnego gospodarowania środkami publicznymi, zgodnie z zasadą celowości, oszczędności i gospodarności. Zapis ten nie oznacza automatycznej odmowy przyznania świadczenia, lecz daje możliwość indywidualnej oceny każdego przypadku w sytuacjach wyjątkowych tj. ograniczony budżet i znaczna ilość wniosków, rażące naruszenie zasad współpracy w przeszłości, wielokrotne korzystanie ze wsparcia”.

Wyjaśnienia w danym zakresie zostały przez kontrolujących przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 45-52]

Zarządzeniem nr 1/2024 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Lidzbarku Warmińskim z dnia 12 stycznia 2024 r. wprowadzono karty oceny wniosku o dofinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Wprowadzono kartę oceny formalnej oraz kartę oceny merytorycznej. Ocenie merytorycznej podlegały jedynie wnioski spełniające warunki formalne. W ramach oceny merytorycznej wnioskodawca mógł otrzymać max. 20 punktów. Ocenę dokonywała komisja, która działała w 3-osobowym składzie, który każdorazowo był tworzony z pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za realizację zadań z zakresu usług i instrumentów rynku pracy zatrudnionych na stanowiskach specjalistów. Zastępca Dyrektora PUP wskazała, że osoby te posiadały odpowiednie doświadczenie oraz wiedzę specjalistyczną niezbędną do prawidłowej oceny wniosków.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2 sprawach, tj. IRP.470.53.24 oraz IRP.470.5.24, karta oceny formalnej nie została wypełniona. Wskazuje to na brak rzetelności w prowadzeniu dokumentacji. Karty wskazują, że wnioski nie zostały zweryfikowane pod kątem spełniania określonych kryteriów.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że pracodawcy we wnioskach nie wskazywali imiennej listy pracowników, o których kształcenie się ubiegali, ani nie wskazywali ich dotychczasowego stanowiska i wykształcenia. Zastępca Dyrektora PUP wyjaśniła, że „brak wpisu we wniosku KFS dotyczącym osób biorących udział w szkoleniu wynika z faktu, że wniosek KFS jest składany przez pracodawcę, a nie pracownika i dotyczy dofinansowania kształcenia ustawicznego pracowników jak i pracodawcy, podniesienie ich kwalifikacji zawodowych, tak aby firma mogła realizować swoje cele biznesowe, dostosowywać się do potrzeb rynku pracy i zwiększać konkurencyjność. Wniosek KFS skupia się na szkoleniu jako inwestycji w rozwój firmy. Wniosek zawiera informacje, które wynikają z Rozporządzenia w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego, tj. liczby osób według grup wiekowych. Wskazana jest również liczba osób planowana objęciem wsparcia według obowiązujących przepisów. W bieżącym roku, w celu ułatwienia weryfikacji prawidłowej realizacji umowy, wniosek został zmodyfikowany i wnioskodawcy we wniosku wskazują również listę osób wraz z numerem PESEL”.

Celem KFS jest zapobieganie utracie zatrudnienia przez osoby pracujące z powodu kompetencji nieadekwatnych do wymagań zmieniającej się gospodarki. Ze środków KFS przede wszystkim powinny korzystać osoby, których wykształcenie jest niedopasowane do rynku pracy, ich wiedza jest zdezaktualizowana, a umiejętności niewystarczające do rozwijającej się technologii. Należy mieć na uwadze, że ilość zapotrzebowania na środki KFS jest dużo większa niż środki pozostające w dyspozycji PUP w Lidzbarku Warmińskim. Kierując się celowością wydatkowania środków publicznych należy zbadać czy dany pracownik, który został wskazany do przeszkolenia na pewno wymaga tego typu działań. Wnioski poddane kontroli nie zawierały informacji który konkretnie pracownik został wskazany przez pracodawcę do przeszkolenia. Budzi to duże wątpliwości czy osoba początkowo wskazana we wniosku faktycznie korzystała z instrumentu wsparcia, którym jest KFS, czy też w trakcie

przygotowań pracodawca dokonał samodzielnie zmian. Uzasadnienia wniosków były bardzo ogólne wskazujące na rozwój firmy. Nie odnosiły się do konieczności uzupełnienia wiedzy czy umiejętności przez danego pracownika. Należy pamiętać, że przez potrzeby szkoleniowe należy rozumieć zarówno ogólne określenie potrzeb zakładu pracy, jak i dla poszczególnych osób, przy uwzględnieniu aktualnych i przyszłych potrzeb pracodawcy. Pracodawca powinien we wniosku o finansowanie kształcenia ustawicznego ze środków KFS wskazać wyczerpujące uzasadnienie dla poniesienia konkretnych kosztów. Starosta odpowiada za ocenę zasadności przyznania środków na szkolenie konkretnej osoby z danego zakresu. PUP powinien dokonać głębszej analizy potrzeb pracodawcy aby nie budziły one wątpliwości co do prawidłowości wydatkowania.

[Dowód: akta kontroli str. 53-65, 320]

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. nabór wniosków o finansowanie kształcenia ustawicznego ze środków KFS ogłoszono w PUP w następujących terminach:

Limit podstawowy

- 15.01.2024 r. (ogłoszenie naboru) – nabór wniosków trwał w terminie 15.01.2024-24.01.2024. W trakcie trwającego naboru do siedziby Powiatowego Urzędu Pracy w Lidzbarku Warmińskim wpłynęło 31 wniosków, z czego pozytywnie rozpatrzono 20 wniosków;
- 04.03.2024 r. (ogłoszenie naboru) - nabór wniosków trwał w terminie 04.03.2024-13.03.2024. W trakcie trwającego naboru do siedziby Powiatowego Urzędu Pracy w Lidzbarku Warmińskim wpłynęło 15 wniosków, z czego pozytywnie rozpatrzono 9 wniosków.
- 04.11.2024 r. (ogłoszenie naboru) - nabór wniosków trwał w terminie 04.11.2024-08.11.2024. W trakcie trwającego naboru do siedziby Powiatowego Urzędu Pracy w Lidzbarku Warmińskim wpłynął 1 wniosek, który został rozpatrzony pozytywnie.

Limit ze środków z rezerwy

18.06.2024 r. (ogłoszenie naboru) – nabór trwał w trybie ciągłym do rozdysponowania/wyczerpania środków z rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego:

- w terminie od 18.06.2024 do 28.06.2024 wpłynęły 2 wnioski, z czego pozytywnie rozpatrzono
- 1 wniosek;

- w terminie od 01.07.2024 do 26.07.2024 wpłynął 1 wniosek, który rozpatrzono negatywnie;
- w terminie od 29.07.2024 do 21.08.2024 wpłynął 1 wniosek, który rozpatrzono negatywnie;
- w terminie od 22.08.2024 do 11.12.2024 wpłynęły 3 wnioski, które rozpatrzono pozytywnie

Powiatowy Urząd Pracy w Lidzbarku Warmińskim posiadał do rozdysponowania w 2024 r. środki w wysokości 213 200,00 zł w ramach limitu podstawowego oraz środki w wysokości 63 556,60 zł w ramach limitu Rezerwy Ministra. Wydatkowane środki w ramach limitu podstawowego to kwota 213 187,96 zł natomiast w ramach Rezerwy Ministra jest to kwota 63 556,60 zł.

[Dowód: akta kontroli str.87-129]

Potwierdzono, że treść ogłoszonych naborów zawierała informacje określone w § 2 ust. 1 Rozporządzenia.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację 20 wniosków złożonych w 2024 roku, tj. 10 wniosków rozpatrzonych pozytywnie i 10 wniosków, które nie zostały zrealizowane (tj. wnioski rozpatrzone negatywnie, brak odpowiedzi w wyznaczonym terminie i rezygnacja wnioskodawcy).

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, za pomocą kart oceny formalnej i merytorycznej, zawierającej elementy wskazane w § 6 ust. 5 Rozporządzenia.

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.

PUP oceniał również dotychczasową współpracę z wnioskodawcą.

Złożone wnioski były rozpatrzone w terminie 30 dni od daty wpływu kompletnego wniosku do PUP, zgodnie z regulaminem dotyczącym szczegółowych zasad przyznawania środków z KFS.

Kontrolujący zwrócili uwagę, że w sprawie IRP.470.19.24 oraz IRP.470.11.24, treść pism informujących o sposobie rozpatrzenia wniosku nie odpowiadała danym zawartym we wnioskach. Zastępca Dyrektora PUP wyjaśniła, że w obydwu przypadkach pracodawcy złożyli kilka wniosków o przyznanie środków KFS. Pisma informujące o sposobie rozpatrzenia wniosku zawierały łączną kwotę wnioskowanego świadczenia i łączną liczbę osób wskazanych we wnioskach.

Mając na uwadze, że PUP w Lidzbarku Warmińskim, dla każdego wniosku nadaje indywidualny numer i każdy wniosek tak też rozpatruje, powinien udzielać informacji odnosząc się do każdego wniosku z osobna. Treść wskazanych powyżej pism jest niezrozumiała i może wprowadzić wnioskującego w błąd.

[Dowód: akta kontroli str. 130-236]

Podstawą udzielenia wsparcia ze środków KFS była umowa zawarta przez Starostę z pracodawcą.

Potwierdzono również, że umowa zawierała wszystkie wymagane elementy, w szczególności daty związane z realizacją 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.

Kontrolujący analizując sprawę nr IPR.470.42.24 stwierdzili, że pracodawca we wniosku z dnia 6 kwietnia 2024 r. jako organizatora szkolenia wskazał firmę COLORURLOCK (...). Wysokość dofinansowania z KFS na osobę wynosiła 2000 zł.

Pismem z dnia 11 kwietnia 2024 r., znak: IPR.470.44.24, wnioskodawca został poinformowany o przyznaniu środków w wysokości 6000 zł (dofinansowanie na 3 osoby).

Zgodnie z umową nr UmKszUstKFS/24/0029, pracodawca zobowiązał się do wydatkowania przyznanych środków zgodnie z celem, na jaki zostały udzielone, tj. na kształcenie ustawiczne pracowników/pracodawcy zgodnie z wnioskiem o przyznanie wsparcia finansowego na kształcenie ustawiczne nr LW-KFS.31/24. Podkreślono, że wniosek stanowi integralną część umowy. Wnioskodawca miał zrealizować warunki umowy do 31 października 2024 r.

W dniu 7 listopada 2024 r., czyli po wyznaczonym w umowie terminie pracodawca zwrócił się do PUP z prośbą o wydłużenie terminu wydatkowania środków KFS do dnia 6 grudnia 2024 r., z powodu trudności z komunikacją z firmą szkoleniową.

Pismem z dnia 12 listopada 2024 r. PUP poinformował pracodawcę o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu wywiązania się z warunków umowy. Sporządzono w danym zakresie stosowny aneks do umowy.

Z adnotacji urzędowej znajdującej się w aktach sprawy wynika, że pracodawca telefonicznie poinformował PUP, że nadal ma trudności z komunikacją z wytypowanym realizatorem szkolenia. Wnioskodawca zwrócił się z prośbą aby szkolenie było zrealizowane przez firmę wskazaną jako kontroferta. Poinformował jednocześnie o zmianie liczby uczestników (rezygnacja jednego pracownika). Podkreślono, że ze względu na wzrost cen pierwotny koszt szkolenia wzrósł do 2000 zł.

Notatka służbowa wskazuje, że udzielono wnioskodawcy ustnej zgody na dokonanie wskazanych zmian.

Mając na uwadze, że wniosek jest integralną częścią umowy, dane tam zawarte stanowią załącznik nr 1, jeżeli w trakcie jej realizacji nastąpiła zmiana realizatora szkolenia do umowy powinien być sporządzony stosowny aneks. Należy podkreślić, że § 11 umowy stanowi, iż wszystkie zmiany i uzupełnienia umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem ich nieważności.

Należy pamiętać, że administrację publiczną obowiązuje zasada pisemności. Reguła nakazująca prowadzenie i załatwianie spraw urzędowych na piśmie, utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej, z możliwością zastosowania elektronicznego podpisu lub pieczęci. Jej celem jest zapewnienie pewności i stabilności obrotu prawnego, umożliwiając udowodnienie legalności działań urzędu i weryfikację przebiegu postępowania. Niedopuszczalnym jest ustalanie prawidłowości wydatkowania środków publicznych ustnie.

[Dowód: akta kontroli str. 237-320]

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).

Polecenie wypłaty dofinansowania następowała po podpisaniu umowy. Zgodnie z umową środki przekazywane były na konto wnioskodawcy w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy.

Podmiot rozliczając się z otrzymanych środków KFS przedkładał wykaz pracowników objętych dofinansowaniem harmonogram szkolenia, potwierdzenie dokonania przelewu oraz fakturę za usługę. Pracodawca przekazywał również zaświadczenia o ukończeniu kształcenia.

Zalecenia i uwagi

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowanej jednostce zaleca się:

1. Właściwe sprawowanie kontroli formalnej i merytorycznej nad wpływającymi wnioskami, skrupulatne wypełnianie kart oceny wniosków.
2. Właściwe uzasadnienie pism informujących o rozpatrzeniu konkretnego wniosku
3. Zachowanie formy pisemnej w sprawach dotyczących zmian realizacji umowy dotyczącej środków KFS

Pouczenie

Zgodnie z art. 49 ustawy o kontroli w administracji oraz art. 358 ust. 4 ustawy o rynku pracy i służbach zatrudnienia, jednostka kontrolowana jest obowiązana do powiadomienia wojewody, w terminie 30 dni, o realizacji zaleceń, uwag i wniosków.

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Adrian Żemis
DYREKTOR
Wydziału Polityki Społecznej