



Olsztyn, 1 października 2025 r.

PS-III.865.15.2025.GM

**Pani**  
**Anna Konowrocka**  
**Dyrektor**  
**Powiatowego Urzędu Pracy**  
**w Bartoszycach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Urzędzie Pracy w Bartoszycach, ul. Grota Roweckiego 1, 11-200 Bartoszyce, Regon: 510930164, NIP: 743-16-93-968.

[Dowód: akta kontroli str. 1-14]

Miejsce kontroli: siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą stanowiska pełnili:

- Pani Anna Konowrocka, od 5 grudnia 2006 r. p.o. Dyrektora, od 1 czerwca 2009 r. Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Bartoszycach;
- Pani Bożena Florek, powołana na stanowisko p. o. Zastępcy z dniem 1 stycznia 2007 r. Od dnia 14 lipca 2009 r. Zastępca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bartoszycach.

[Dowód: akta kontroli str. 15-16]

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 Anna Tomczak – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – legitymacja służbowa nr 5/2025, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolnego

na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, nr WK-I.0030.691.2025 z dnia 13 sierpnia 2025 r.

[Dowód: akta kontroli str.17-18]

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. 30 ust. 1 pkt 3, w zw. z art. 355 ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz. U. z 2025 r., poz. 620), w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 poz. 224).

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 – 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 Bartoszycach;
- Dyrektorze – oznacza to Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Bartoszycach.

Przepisy prawa obowiązujące w okresie objętym kontrolą 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.**

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.

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 Powiatowego Urzędu Pracy w Bartoszycach, zatwierdzonego Uchwałą Nr 163/470/2022 Zarządu Powiatu Bartoszyckiego z dnia 11 października 2022 r.,

Zgodnie z ww. regulaminem, za realizację kontrolowanego zadania odpowiedzialny jest Dział Usług Rynku Pracy wchodzący w skład Centrum Aktywizacji Zawodowej, do którego zadań zgodnie z § 20 pkt 2 należy realizacja zadań związanych z kształceniem ustawicznym pracowników i pracodawców w ramach środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego.

Nadzór nad Centrum Aktywizacji Zawodowej zgodnie z § 16 Regulaminu oraz schematem organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 2 do Regulaminu, podlega Zastępcy Dyrektora PUP.

[Dowód: akta kontroli str. 19-33]

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 w ścisłej współpracy z kierownikiem działu Usług Rynku Pracy. Przedmiotowe działania zostały ujęte w Zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności.

[Dowód: akta kontroli str. 34-37]

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Dyrektor oraz Z-ca Dyrektora 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. 38-40]

Dla PUP w Bartoszycach ze środków Funduszu Pracy ustalono na realizację kontrolowanego zadania kwotę 237 900,00 zł, która została zwiększona o środki rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego w wysokości 31 778,30 zł, przyznane decyzjami Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Łączna kwota środków Funduszu Pracy na realizację

w 2024 roku zadań w ramach środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego wyniosła 269 678,30 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 41-46]

Ze sprawozdania MRiPS - 02 o przychodach i wydatkach Funduszu Pracy wynikało, że w 2024 roku na kształcenie ustawiczne w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego wydatkowano kwotę 268 780,62 zł, na sfinansowanie kształcenia 104 osób, w tym wydatki na promocję KFS wyniosły 5 090,42 zł.

[Dowód: akta kontroli str.47-66]

Ustalono, że PUP w Bartoszycach nie posiada wewnętrznego regulaminu w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego. „Realizacja przyznawania przez Powiatowy Urząd Pracy w Bartoszycach (PUP) środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego przebiega zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania z Krajowego Funduszu Szkoleniowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 117).

[Dowód: akta kontroli str.67-68]

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 strony internetowej 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 Bartoszycach przeprowadził łącznie 3 nabory wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego, 2 nabory wniosków ze środków limitu podstawowego oraz 1 nabór wniosków w ramach środków rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Powiatowy Urząd Pracy w Bartoszycach ogłaszał nabór redagując ogłoszenie o naborze oraz zamieszczając je na stronie internetowej urzędu (<https://bartoszyce.praca.gov.pl/>), portalu Facebook oraz w gablocie informacyjnej urzędu.

#### I nabór (limit podstawowy) od 03.04.2024 r. do 16.04.2024 r.

Nabór został ogłoszony w dniu 23 marca 2024 r. w postaci elektronicznej z wykorzystaniem strony internetowej PUP w Bartoszycach. Limit środków KFS wynosił 237 900,00 zł.

Z zestawienia wniosków oraz przekazanych informacji wynika, że złożonych zostało 49 wniosków. Pozytywnie rozpatrzono 32 wnioski na kwotę 208 290,20 zł.

[Dowód: akta kontroli str.69-79, 95-108]

#### II nabór (rezerwa) od 09.09.2024 r. do 13.09.2024 r.

Nabór został ogłoszony w dniu 05.09.2024 r. w postaci elektronicznej z wykorzystaniem strony internetowej PUP w Bartoszycach. Limit środków KFS wynosił 31 778,30 zł.

W ww. terminie złożono 2 wnioski o dofinansowanie kosztów kształcenia z KFS, na kwotę 31 000,00 zł, w ramach których przeszkolono 12 osób.

[Dowód: akta kontroli str.80-83,109]

III nabór (limit podstawowy) od 06.11.2024 r. do 08.11.2024 r.

Nabór został ogłoszony w dniu 6 listopada 2024 r. w postaci elektronicznej z wykorzystaniem strony internetowej PUP w Bartoszycach. Kwota środków KFS na dzień ogłoszenia naboru wynosił 24 489,80 zł.

W ww. terminie złożono dwa wnioski, łącznie na kwotę 24 400 zł.

[Dowód: akta kontroli str.84-94,110]

Potwierdzono, że treść ogłoszonych naborów zawierała informacje określone w § 2 ust. 1 Rozporządzenia, a nabory opublikowane zostały zgodnie z wymogami.

[akta kontroli:69-70, 82, 88]

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację 30 wniosków, tj. 10 wniosków rozpatrzonych pozytywnie i 20 wniosków rozpatrzonych negatywnie.

Z pośród poddanych kontroli akt, powodem odmownego rozpatrzenia wniosków było min.:

- w piętnastu przypadkach ograniczone środki KFS przyznane dla powiatu bartoszyckiego w 2024 r., duże zainteresowanie pracodawców, w tym tych którzy nie korzystali z dofinansowania KFS, a także uzyskane wsparcie przez wnioskującego w latach ubiegłych;
- w czterech przypadkach pracodawca nie spełniał wymagań wskazanego priorytetu;
- w jednym przypadku pozostawiono wniosek bez rozpatrzenia.

[akta kontroli: 95-151]

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.

„Specjalista ds. rozwoju zawodowego oraz kierownik Działu Usług Rynku Pracy dokonują weryfikacji formalnej i merytorycznej, ponadto weryfikowane są informacje składane przez pracodawców w zakresie pomocy de minimis. Po zweryfikowaniu wszystkich złożonych wniosków, na spotkaniu z Dyrektorem PUP, Zastępcą Dyrektora, kierownik Działu Usług Rynku Pracy i specjalista ds. rozwoju zawodowego przedstawiają kolejno każdy złożony wniosek, jego zgodność/niezgodność z priorytetami określonymi w ogłoszeniu o naborze, uzasadnienie potrzeby odbycia kształcenia ustawicznego, ilość uczestników kształcenia, planowane koszty usługi kształcenia ustawicznego wskazanej do sfinansowania wraz z porównaniem do kosztów podobnych ofert rynkowych dostępnych na rynku, posiadanie przez realizatora usługi kształcenia dokumentu, na podstawie którego prowadzi on pozaszkolne formy kształcenia ustawicznego, uzasadnienie wyboru realizatora usługi kształcenia oraz zgodność kompetencji nabywanych przez uczestników kształcenia ustawicznego z potrzebami lokalnego lub regionalnego rynku pracy. W sytuacji większego zapotrzebowania na środki KFS niż środki, którymi dysponuje PUP w danym naborze, wnioski

spełniające wymagania określone w rozporządzeniu (...) - § 6 ust 5 pkt 1-6, są weryfikowane według dodatkowego kryterium określonego w ogłoszeniu o naborze, tj. dotychczasowego korzystania ze wsparcia w postaci kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawców ze środków KFS. Pierwszeństwo w skorzystaniu ze środków KFS mają Ci pracodawcy, którzy dotychczas nie korzystali z tej formy wsparcia.

Przy rozpatrywaniu wniosków brana jest także pod uwagę możliwość przeprowadzenia negocjacji treści wniosku, w celu ustalenia ceny usługi kształcenia ustawicznego, liczby osób objętych kształceniem ustawicznym, realizatora usługi, programu kształcenia ustawicznego lub zakresu egzaminu, z uwzględnieniem zasady zapewnienia najwyższej jakości usługi oraz zachowania racjonalnego wydatkowania środków publicznych.

Z przeprowadzonych negocjacji treści wniosku o przyznanie środków KFS na kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawców sporządzany jest protokół z określeniem daty przeprowadzenia negocjacji, członków negocjacji, przedmiotu negocjacji oraz poczynionych uzgodnień.

Dyrektor podejmuje decyzję o przyznaniu/nie przyznaniu środków z KFS poszczególnym pracodawcom. W przypadku wniosków negocjowanych w zakresie ich treści – pisemna odpowiedź zawiera decyzję Dyrektora w sprawie przyznania środków KFS w zakresie ustalonym podczas negocjacji. W przypadku odmowy przyznania środków KFS – Dyrektor podaje przyczynę odmowy przyznania wsparcia w postaci KFS”.

[akta kontroli: 67-68, 111-227]

Odpowiadając na pytanie dotyczące braku karty oceny merytorycznej i komisji oceniającej, Dyrektor wyjaśniła, że „Powiatowy Urząd Pracy w Bartoszycach przeprowadzając w 2024 r. ocenę wniosków o przyznanie środków z KFS na kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawców, niezależnie od źródła finansowania, kierował się kryteriami określonymi w § 6 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznania środków z Krajowego Funduszu szkoleniowego (Dz. U z 2018 r. poz. 117). Zasadniczo elementy brane pod uwagę przy ocenie nie były różnicowane, nie zostało im nadane zróżnicowane kryterium wagi, stąd też nie prowadzona była karta oceny.

Niemniej podczas wstępnej weryfikacji merytorycznej przed dokonaniem oceny właściwej oraz podjęciem decyzji w sprawie przyznania bądź nie dofinansowania, sprawdzane było każde z kryteriów (...). Powyższe, z uwagi na bardzo różnicowany zakres wnioskowanego dotychczas wsparcia w ramach KFS, weryfikowane oraz oceniane było na zasadzie uproszczonej, „zero-jedynkowej” – oceniany wniosek spełnia/ nie spełnia danego kryterium. Zasada ta umożliwiała sprawną, szybką weryfikację i ocenę wniosków, co było szczególnie istotne w sytuacji dużo większego zapotrzebowania na środki KFS przez pracodawców, niż limity będące w dyspozycji PIP w 2024 r., w pierwszym naborze odnoszącym się do priorytetów ministra właściwego do spraw pracy, złożono wnioski na kwotę przekraczającą ten limit prawie trzykrotnie, ponadto ograniczała zbędną biurokrację, zarówno ze strony wnioskodawców, jak i PUP oraz dawała w opinii PUP równe szanse

każdemu złożonemu przez pracodawcę wnioskowi, nie ograniczała pracodawców w doborze kursów, które są dostosowane przez nich zgodnie z potrzebami.

W przypadku wniosków, które spełniały powyższe kryteria, zasadniczo były brane pod uwagę do sfinansowania, chyba, że limity pozostające do dyspozycji w danym naborze nie były wystarczające. Wówczas weryfikowane było dodatkowe, określone w ogłoszeniu o naborze kryterium – dotychczasowego korzystania ze środków KFS, a jeśli to kryterium nadal nie umożliwiało sfinansowania kształcenia wszystkim pracodawcom spełniającym kryteria – przeprowadzano negocjacje treści wniosków. Stosowana praktyka, mimo iż nie znajduje odzwierciedlenia w postaci karty oceny, zawiera jednakowe, określone wyżej standardy oceny. Oznacza to, że porównując ocenione przez PUP wnioski zauważalne jest stosowanie przejrzystych jednakowych standardów.

Niemniej, posiadając doświadczenie w ocenie wniosków KSF w perspektywie 10 lat, rosnące zainteresowanie środkami KFS ze strony pracodawców, coraz bardziej zróżnicowane oraz liczne (w postaci ilości wnioskowanych kursów) wnioskowane wsparcie, PUP podjął działania w kierunku wprowadzenia oceny punktowej z kartą oceny, bazującej nadal na kryteriach określonych w ww. rozporządzeniu, jednak nadając poszczególnym kryteriom wagę, dzięki której możliwe jest dokonanie rzetelnej oceny wniosków i ułożenia listy rankingowej, po czym przyznanie środków KFS. Ocenę wniosków o przyznanie środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawców według załączonej karty oceny przeprowadzono w 2025 r.”

[akta kontroli: 153-154]

Kontrolujący uwzględnili powyższe wyjaśnienia.

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

[Dowód: akta kontroli str.149,155-222]

W toku kontroli stwierdzono, że PUP w Bartoszycach stosował negocjacje treści wniosków. W ramach negocjacji pracodawcy przedstawiano niższą propozycję dofinansowania, z uwagi na duże zainteresowanie pracodawców oraz ograniczony limit środków. Z negocjacji sporządzono protokół.

[Dowód: akta kontroli str.223]

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.228-236]

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 we właściwym Systemie.

[Dowód: akta kontroli str.237-239]

PUP w Bartoszykach przekazywał kwotę dofinansowania na wskazany numer rachunku, zgodnie z terminem zawartym w umowie. Pracodawca był zobowiązany przedstawić rozliczenie otrzymanych środków KFS poprzez przedłożenie: kopii faktur, potwierdzających wydatkowanie otrzymanego dofinansowania i wkładu własnego (jeśli dotyczy) ujętego w rozliczeniu wraz z dowodem uregulowania należności, w przypadku kursu – umowy/zlecenia zawartej między pracodawcą, a realizatorem kształcenia ustawicznego, listy obecności uczestników kształcenia, zaświadczeń, certyfikatów, dyplomów ukończenia kształcenia ustawicznego. Z reguły pracodawca przekazywał ww. informacje w okresach określonych w § 3 i 4 umowy.

[Dowód: akta kontroli str.240-251]

Pracownicy Urzędu nie prowadzili kontroli realizacji umowy, natomiast przeprowadzano weryfikację dokumentów w zakresie przestrzegania postanowień umowy, dotyczącej dofinansowania kształcenia ustawicznego. Dyrektor PUP wyjaśniła, że „Powiatowy Urząd Pracy w Bartoszykach weryfikuje przestrzeganie postanowień mów o przyznaniu środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawców nadzorując, przez cały okres trwania umów: terminowość właściwego dokumentowania oraz rozliczania otrzymanych i wydatkowanych środków KFS, zgodnie z zawartymi zobowiązaniami, prawidłowości składanych dokumentów, kompletności składanych rozliczeń. Z uwagi na satysfakcjonującą współpracę z pracodawcami w powyższym zakresie, przestrzeganie przez nich zapisów zawartych umów nie budzące zastrzeżeń czy wątpliwości, nie poszerzano zakresu weryfikacji podjętych zobowiązań”.

[Dowód: akta kontroli str. 152-153]

### **Zalecenia i uwagi**

Wobec niestwierdzenia uchybień, nie wydano zaleceń pokontrolnych, jednakże rekomenduje się formalne powołanie komisji dokonującej oceny wniosków finansowanych z 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