



Olsztyn, 30 grudnia 2024 roku

Szanowna Pani
Joanna Karpińska-Koźlik
Wójt Gminy Lubomino
ul. Mikołaja Kopernika 7
11-135 Lubomino

Poniżej przekazuję Pani Wójt treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 4-6 listopada 2024 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2024 poz. 475 ze zm.) 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 Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 35/2021, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu,
- **Pan Rafał Zujko** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej, legitymacja służbowa nr 55/2024, wydana wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Obsługi Urzędu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącego funkcję członka zespołu.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, nr WK-I.0030.595.2024 z 31 października 2024 roku wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Joanny Karpińskiej-Koźlik – Wójta Gminy Lubomino.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Lubomino, ul. Mikołaja Kopernika 7, 11-135 Lubomino i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 2 na 2024 r.

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

Ustalenia ogólnie-organizacyjne:

- REGON Gminy – 510742770,
- NIP Gminy – 7431991269,
- Adres Gminy – ul. Mikołaja Kopernika 7, 11-135 Lubomino.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.8.2024]

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

- Pan Andrzej Jan Mazur - Wójt Gminy Lubomino - wybrany w wyborach bezpośrednich z 21 października 2018 roku (ślubowanie z 22 listopada 2018 r.),
 - Pani Joanna Karpińska-Koźlik - Wójt Gminy Lubomino - wybrana w wyborach bezpośrednich z 21 kwietnia 2024 r., (ślubowanie z 7 maja 2024 r.).
- W kontrolowanym okresie, do wyborów samorządowych z 2024 roku pełniła funkcję Zastępcy Wójta Gminy Lubomino (powołanie Zarządzeniem Nr 0050.82.2021 Wójta Gminy Lubomino z 29 grudnia 2021 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Lubomino oraz określenia liczby zastępców Wójta Gminy Lubomino) oraz funkcję Sekretarza Gminy. Obie funkcje pełniła od 29 grudnia 2021 r. do 6 maja 2024 r.,
- Pan Tomasz Kołodziejczyk - Sekretarz Gminy - zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z 19 czerwca 2024 r. (pełniący obowiązki Sekretarza Gminy od 19 czerwca 2024 r.),
 - Pani Wiesława Nikorowska - Skarbnik Gminy Lubomino - powołana uchwałą nr XXX/2004/2021 Rady Gminy Lubomino z 16 grudnia 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Lubomino (pełniący obowiązki od 16 grudnia 2021 r.).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. oświaty, kultury i kadr w Urzędzie Gminy Lubomino.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.8.2024]

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 Lubomino, wpłynęło łącznie 14 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2023 roku – 10 wniosków, natomiast w roku 2024 (do dnia zakończenia czynności kontrolnych) – 4 wnioski. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych 12 postępowań zakończono wydaniem decyzji administracyjnych przyznających dofinansowanie, natomiast w przypadku 2 wniosków postępowanie administracyjne było w trakcie realizacji.

27 lutego 2023 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Lubomino Porozumienie nr PS-I.946.3.87.2023 na kwotę 45 692,00 zł, zwiększoną 3 aneksami (tj. odpowiednio: w październiku, listopadzie oraz grudniu 2023 roku) do kwoty 81 752,65 zł. W 2023r. na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 81 752,65 zł. Kontrolujący na podstawie okazanych wydruków księgowych, za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. 81 752,65 zł.

13 marca 2024 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Lubomino Porozumienie nr PS-I.946.3.87.2024 na kwotę 56 152,00 zł. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych

pracowników w wysokości 22 280,00 zł, na realizację 2 decyzji kończących się przyznaniem dofinansowania ze środków Funduszu Pracy za kształcenie młodocianego pracownika.

Kontrolą objęto 100% decyzji wydanych w 2023 i 2024 r. tj.:

Rok 2023:

- 10 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy,

Rok 2024:

- 2 decyzje przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.8.2024]

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

- zakresie obowiązków służbowych pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy Lubomino na stanowisku inspektora ds. oświaty, kultury i kadr - w pkt I.1 ppkt.15. (obowiązującym od 4 maja 2017 r.).
- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Lubomino wprowadzonym Zarządzeniem Nr OR.120.11.2020 Wójta Gminy Lubomino z 15 maja 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Lubomino – § 18, pkt. 3, ppkt. 15 (obowiązującym od 15 maja 2020 r. do 18 czerwca 2024 r.), następnie Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Lubomino wprowadzonym Zarządzeniem Nr OR.120.22.2024 Wójta Gminy Lubomino z 18 czerwca 2024 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Lubomino – § 17, pkt. 5, ppkt. 13 (obowiązującym od 18 czerwca 2024 r.).

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.8.2024]

Decyzje dotyczące dofinansowania, zaświadczenia o udzielonej pomocy publicznej, zapotrzebowania oraz rozliczenia w CAS podpisuje Wójt Gminy Lubomino.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.8.2024]

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 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 28 maja 2014r., 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.431.1.8.2024]

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 Kodeksu Postępowania Administracyjnego, przewidzianych na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających dofinansowanie pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników. We wszystkich przypadkach, decyzje wydano w okresie do miesiąca od dnia wpłynięcia wniosku.

Wypłaty 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.431.1.8.2024]

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji przyznających dofinansowanie, prawidłowo naliczono kwoty z Funduszu Pracy, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 122 ustawy z 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 oraz 2024 zwaloryzowano wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

Wszystkie skontrolowane decyzje uwzględniały przepisy związane z pomocą *de minimis*, zgodnie z ustawą z 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 wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie zostało wydane zaświadczenie o pomocy *de minimis*, wystawiane na podstawie z art. 5 ust. 3 ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Do wszystkich 12 skontrolowanych decyzji, sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, były przekazane w terminie określonym § 6 ust. 2 rozporządzenia z 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych.

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.8.2024]

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 zamieściła na stronie internetowej Urzędu Gminy Lubomino informacje o dofinansowaniu ze środków Funduszu Pracy pod adresem internetowym:

- <https://lubomino.pl/wp-content/uploads/2024/03/Plakat.pdf> - [dostęp dnia 6.11.2024r.],
- <https://lubomino.pl/dofinansowanie-ze-srodkow-panstwowego-funduszu-celowego-5/> - [dostęp dnia 6.11.2024r.].

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

[Dowód: akta kontroli, sprawa PS-I.431.1.8.2024]

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 oceniono **pozytywnie**.

Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie obowiązków pracownika oraz regulaminie organizacyjnym;
- Terminowe i celowe składanie zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Terminowe i rzetelne składanie rozliczeń ze środków Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Wyodrębnienie przez jednostkę rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 122 ustawy z 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 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 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 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 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 wpływu wniosku zgodnie z art. 35 § 3 oraz po przedłużeniu terminu, zgodnie z art. 36 § 1 ustawy z 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 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 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 rzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, zgodnie z art. 111 oraz 127a ustawy z 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 572);
- Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, sprawozdanie dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawcy, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, zostało przekazane w terminie 7 dni, wskazanym w § 6 ust 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (t.j. Dz. U. 2024 poz. 161);
- Wypełnienie obowiązków informacyjnych zgodnie z § 5 Porozumienia, dostępnych na stronie internetowej: www.gov.pl/premier/promocja, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 7 maja 2021r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowywane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. 2021 poz. 953 ze zm.).

W związku z faktem, iż nie stwierdzono żadnych uchybień i nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Informuję, iż do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia. Jednocześnie informuję, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Adrian Żemis
DYREKTOR
Wydziału Polityki Społecznej