



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.003.06.2021

Pani
Agnieszka Kaszyńska
Biuro Rachunkowe – Meble na Wymiar
Agnieszka Kaszyńska
ul. Kazimierza Pułaskiego 1B/2
46-100 Namysłów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/101 - Funkcjonowanie Krajowego Funduszu Szkoleniowego

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44
lop@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Agnieszka Kaszyńska, prowadząca działalność gospodarczą pod firmą Biuro Rachunkowe – Meble na Wymiar Agnieszka Kaszyńska, ul. Kazimierza Pułaskiego 1B/2, 46-100 Namysłów ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agnieszka Kaszyńska od 25 czerwca 2008 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Wojciech Goleński, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/47/2021 z 28 kwietnia 2021 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: Biuro Rachunkowe lub Pracodawca.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działanie kontrolowanej jednostki w zakresie wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego⁴.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W 2019 r. Pracodawca sporządził wniosek o przyznanie środków z KFS, w którym zawarł wszystkie informacje wskazane w § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego⁵. Na podstawie tego wniosku oraz umowy zawartej ze Starostą Namysłowskim, na realizację dwóch szkoleń dla trzech pracowników, kontrolowana jednostka uzyskała dofinansowanie ze środków KFS w łącznej kwocie 9 570 zł. Przeprowadzone szkolenia odpowiadały potrzebom pracowników oraz Pracodawcy, a ich realizacja nastąpiła terminowo i w pełnym zakładanym zakresie. Uzyskane dofinansowanie rozliczono w sposób określony w ww. umowie i na zasadach wynikających z art. 69b ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o *promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*⁶.

Na koniec okresu objętego kontrolą, wszyscy uczestnicy tych szkoleń pozostawali w zatrudnieniu, a zdobyte kompetencje wykorzystywali w realizacji obowiązków pracowniczych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Prawidłowość rozdysponowania i wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego

Opis stanu
faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka na podstawie dwóch umów o finansowanie działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy⁷ zawartych ze Starostą Namysłowskim, uzyskała dofinansowanie z KFS w łącznej wysokości 14 970 zł, tj. w ramach umowy z 2019 r. 9 570 zł⁸, a umowy z 2020 r. – 5 400 zł. Ww. środki zostały przekazane Pracodawcy przez Powiatowy Urząd Pracy w Namysłowie⁹ z przeznaczeniem na działania obejmujące kształcenie ustawiczne.

Badaniem kontrolnym objęto prawidłowość wydatkowania środków KFS otrzymanych w 2019 r. na sfinansowanie szkoleń dla trzech osób. Szkolenia te zostały zrealizowane od 26 kwietnia do 11 grudnia 2019 r. na podstawie umowy z 20 marca 2019 r. zawartej z jednostką szkoleniową. Umowa ta dotyczyła dwóch szkoleń: 1/ „Podatki dla zaawansowanych” (szkolenie dla dwóch osób¹⁰, czas trwania 60 h, kwota dofinansowania 6 600 zł); 2/ „Akademia kadrowo-płacowa dla księgowych” (dla jednego pracownika, czas trwania 54 h, wysokość dofinansowania 2 970 zł).

(akta kontroli str. 2-18, 127)

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: KFS lub Fundusz.

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 117, dalej: rozporządzenie w sprawie KFS.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, ze zm.; dalej: ustawa o promocji zatrudnienia.

⁷ Na podstawie: Umowy KFS/7/2019 zawartej w dniu 22 marca 2019 r. i obowiązującej w okresie od 20 marca do 31 grudnia 2019 r. i zmienionej aneksem nr 1/2019 zawartym 3 kwietnia 2019 r. oraz Umowy KFS/10/2020 zawartej 15 czerwca 2020 r. i obowiązującej od 15 czerwca do 30 października 2020 r. Umowy w imieniu Starosty Namysłowskiego zostały zawarte przez Zastępcę Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Namysłowie.

⁸ Pierwotna wysokość wnioskowanych środków na podstawie umowy z PUP wynosiła 15 510 zł. Dnia 3 kwietnia 2019 r. zmieniono wysokość dofinansowania aneksem do ww. umowy.

⁹ Dalej: PUP.

¹⁰ Pracownika i Pracodawcy.

2. Pracodawca sporządził wniosek o przyznanie środków z KFS zgodnie z wymogami określonymi w § 5 rozporządzenia w sprawie KFS. Środki te miały być przeznaczone na dofinansowanie kursów realizowanych z inicjatywy pracodawcy lub za jego zgodą, o których mowa w art. 69a ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o *promocji zatrudnienia*.

We wniosku zawarto m.in.: 1/ uzasadnienie konieczności kształcenia ustawicznego, wskazujące na potrzebę zdobycia nowych kompetencji tożsamy z zawodem samodzielnego księgowego; 2/ uzasadnienie wyboru realizatora usługi kształcenia ustawicznego odnoszące się do ceny oferowanego szkolenia, w porównaniu do konkurencyjnych ofert (na podstawie analizy porównawczej cen za podobne szkolenia oferowane na rynku, do wniosku dołączono oferty firm szkoleniowych).

W zakresie danych Pracodawcy, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie KFS, poza informacjami identyfikacyjnymi wskazano, że liczba zatrudnionych pracowników wynosi 5 osób¹¹. Ponadto wniosek obejmował: łączną wysokość wydatków; wnioskowaną kwotę środków z KFS; wysokość wkładu własnego; liczbę osób według grup wieku, których wydatek dotyczy; koszt na jednego uczestnika oraz przewidywany termin realizacji kursów (elementy wymagane § 5 ust. 1 pkt 2-3 rozporządzenia w sprawie KFS).

We wniosku przedstawiono też informację o planach dotyczących dalszego zatrudnienia wszystkich osób, które były objęte kształceniem ustawicznym finansowanym ze środków Funduszu, co odpowiadało wymogom § 5 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia w sprawie KFS.

Biuro Rachunkowe do wniosku dołączyło¹² oświadczenie o pomocy *de minimis* w zakresie, o którym mowa w art. 37 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o *postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*¹³. W oświadczeniu tym wskazało, że w 2017 r. otrzymało 6 353,70 euro pomocy *de minimis* przeznaczonej na refundację części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenia społeczne skierowane do bezrobotnych do 30 roku życia. Wsparcie to udzielone zostało przez Starostę Powiatu Namysłowskiego na podstawie art. 150f ustawy o *promocji zatrudnienia*.

(akta kontroli str. 19-103)

3. Pracodawca 20 marca 2019 r. zawarł umowę z jednostką szkoleniową, w której wskazano m.in.: nazwę szkolenia, termin realizacji, wynagrodzenie wykonawcy, a także imiona i nazwiska jego uczestników. Zakres rzeczowy tej umowy został zrealizowany, tj. wszystkie objęte badaniem kontrolnym szkolenia odbyły się terminowo i w wymaganym wymiarze czasowym, a także zgodnie z harmonogramem (programem) przewidzianym we wniosku. Szkolenia ukończyli łącznie trzech pracowników uzyskując stosowne zaświadczenia potwierdzające uczestnictwo w szkoleniach.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Agnieszki Kaszyńskiej, jednostka szkoleniowa nie była powiązana z nią kapitałowo lub osobowo.

(akta kontroli str. 112-117, 129-130)

4. W celu realizacji umowy 25 listopada 2019 r. na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki PUP przekazał środki w kwocie 9 570 zł. Pracodawca dokonał wymaganej płatności na rzecz jednostki szkoleniowej 25 listopada 2019 r., na podstawie faktury wystawionej w tym samym dniu¹⁴.

(akta kontroli str. 104-110)

¹¹ Wg. stanu na dzień złożenia wniosku.

¹² Jako załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 743.

¹⁴ Usługodawca wystawił Pracodawcy fakturę *pro forma* 11 listopada 2019 r.

5. Środki uzyskane z KFS na dofinansowanie ww. szkoleń wynosiły 80% wydatków poniesionych przez Pracodawcę na ten cel i nie przekraczały, na jednego pracownika, 300% przeciętnego wynagrodzenia na dzień zawarcia umowy z PUP, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego¹⁵. Powyższe odpowiadało wymogom wynikającym z art. 69b ust. 1 ustawy o *promocji zatrudnienia*.

(akta kontroli str. 111)

6. Zgodne z obowiązkiem wynikającym z art. 69b ust. 3 ustawy o *promocji zatrudnienia*, Pracodawca 25 marca 2019 r. zawarł z pracownikami biorącymi udział w szkoleniach umowy szkoleniowe. W umowach tych określono prawa i obowiązki stron, w tym obowiązek i zasady zwrotu przez pracownika kosztów szkolenia, w przypadku jego nie ukończenia z powodu rozwiązania umowy o pracę z inicjatywy pracownika lub rozwiązania z nim umowy o pracę na podstawie art. 52 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks pracy*¹⁶. Umowy te nie przewidywały innych przypadków, w których pracownik był zobowiązany do zwrotu poniesionych kosztów kształcenia.

(akta kontroli str. 123-126)

7. Pracownicy, którzy ukończyli szkolenia dofinansowane z KFS w 2019 r., do czasu zakończenia czynności kontrolnych, byli nadal zatrudnieni w kontrolowanej jednostce. Powyższe odpowiadało deklaracji Pracodawcy zawartej we wniosku o dofinansowanie. Pani Agnieszka Kaszyńska wyjaśniła, że *do uczestnictwa w szkoleniu skierowałam osoby, których zakres pracy ściśle pokrywał się z tematyką szkoleń. Każda osoba poszerzyła swoją wiedzę i wykorzystwała ją wypełniając obowiązki służbowe. (...) Szkolenia pozwoliły usystematyzować wiedzę o licznych zmianach przepisów podatkowych. Żadna z osób biorących udział w szkoleniu nie awansowała, ponieważ struktura organizacyjna biura nie daje takiej możliwości, każda osoba pracuje na samodzielnym stanowisku. Bezpośrednio po zakończeniu szkolenia żadna z pracownic nie otrzymała z tego tytułu wyższego wynagrodzenia. (...) Dwie osoby (...) nadal są pracownikami biura, trzecią osobą szkolącą się byłam ja.*

(akta kontroli str. 131-132)

8. Badanie ankietowe skierowane do uczestników szkoleń realizowanych w 2019 r.¹⁷ wykazało, że w przypadku dwóch osób pracodawca z własnej inicjatywy stwierdził potrzebę ich udziału w danej formie kształcenia, a jedna wskazała, że była to jej własna inicjatywa. W stosunku do dwóch osób, wraz ze zdobyciem kwalifikacji nie wystąpiła zmiana stanowiska i/lub podniesienie wynagrodzenia, a w jednym przypadku nastąpił wzrost wynagrodzenia. Wszyscy ankietowani potwierdzili, że uzyskane w trakcie szkolenia kwalifikacje wykorzystywali w pracy zawodowej, a objęcie ich kształceniem ustawicznym, dofinansowanym ze środków KFS, poprawiło ich kompetencje na rynku pracy.

(akta kontroli str. 133-138)

9. Pracodawca nie korzystał z konsultacji i poradnictwa dotyczącego KFS organizowanego przez Ministerstwo właściwe do spraw pracy, Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu lub PUP, jak też wyników analiz dotyczących zapotrzebowania na zawody na rynku pracy, o których mowa w art. 69a ust. 2, pkt. 2 i 5 ustawy o *promocji zatrudnienia*. Pani Agnieszka Kaszyńska wyjaśniła: *w okresie od 2019 r.*

¹⁵ Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 12 maja 2020 r. w sprawie *przeciętnego wynagrodzenia w pierwszym kwartale 2020 r.* (M. P. poz. 412).

¹⁶ Dz. U. 2020 r. poz. 1320, ze zm.

¹⁷ Badaniem objęto wszystkich trzech uczestników ww. szkoleń. Spośród ankietowanych wiek jednej kobiety mieścił się w przedziale 25-34 lata, a dwóch 35-44 lata, natomiast łączny staż pracy dwóch osób mieścił się w przedziale od 11 do 20 lat, a jednej od trzech do 10 lat.

prowadząc biuro skorzystałam jedynie w roku 2000 z podobnego szkolenia (...) na które oddelegowałam dwóch innych pracowników biura.

(akta kontroli str. 129-130)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Opolu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Opole, 16 czerwca 2021 r.

Kontroler

Wojciech Goleński
specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor


.....
DIREKTOR
Delegatury NIK w Opolu
podpis
Iwona Zyman