



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.003.07.2021

Pan Arkadiusz Kliza
Prezes Zarządu
Biuro Rachunkowe K&W Spółka z o. o.
ul. Partyzantów 1
46-100 Namysłów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/101 - Funkcjonowanie Krajowego Funduszu Szkoleniowego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Biuro Rachunkowe "K&W" Spółka z o. o., ul. Partyzantów 1, 46-100 Namysłów ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Arkadiusz Kliza, Prezes Zarządu od 25 stycznia 2002 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/46/2021 z 28 kwietnia 2021 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: Spółka K&W 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 działania Spółki K&W w zakresie wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego ⁴ .
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>W 2020 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 trzech szkoleń dla 16 pracowników, kontrolowana jednostka uzyskała dofinansowanie ze środków KFS w łącznej kwocie 38 472 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 pracy⁶.</p> <p>Na koniec okresu objętego kontrolą, wszyscy uczestnicy tych szkoleń pozostawali w zatrudnieniu, a zdobyte kompetencje były wykorzystywane w bieżącej aktywności zawodowej tych pracowników.</p>

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR	Prawidłowość rozdysponowania i wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego
Opis stanu faktycznego	<p>1. W okresie objętym kontrolą, na podstawie dwóch⁷ umów o finansowanie działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy, zawartych ze Starostą Namysłowskim, Spółka K&W uzyskała dofinansowanie ze środków KFS w łącznej kwocie 53 432 zł, tj. w ramach umowy z 2020 r. - 38 472 zł, a umowy z 2021 r. - 14 960 zł. Środki te zostały przekazane przez Powiatowy Urząd Pracy w Namysłowie⁸ z przeznaczeniem na działania obejmujące kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy.</p> <p>Badaniem kontrolnym objęto prawidłowość wydatkowania środków KFS przeznaczonych na sfinansowanie w 2020 r. szkoleń dla 16 pracowników Spółki K&W. Szkolenia te zrealizowane zostały w okresie od 18 czerwca do 30 października 2020 r. w ramach zawartej 27 marca 2020 r. umowy z jednostką szkoleniową, obejmującą trzy szkolenia: 1/ „Warsztaty podatkowe – VAT, CIT/PIT, PKPiR” (szkolenie dla czterech pracowników, obejmujące 96 h zajęć); 2/ „Kadry i płace 2020 dla zaawansowanych” (szkolenie dla pięciu pracowników, 60 h zajęć); 3/ „Akademia podatkowa 2020 dla księgowych” (szkolenie dla siedmiu pracowników, 54 h zajęć).</p>

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 Umowa KFS/6/2020 zawarta 26 marca 2020 r. oraz umowa KFS/10/2021 zawarta 10 marca 2021 r. Umowy w imieniu Starosty Namysłowskiego zostały zawarte przez Zastępcę Dyrektora (umowa z 2020 r.) oraz Dyrektora (umowa z 2021 r.) Powiatowego Urzędu Pracy w Namysłowie.

⁸ Dalej: PUP.

Wydatki Pracodawcy na te szkolenia wyniosły odpowiednio: 10 800 zł, 16 500 zł i 20 790 zł, z czego odpowiednio: 8 640 zł, 13 200 zł i 16 632 zł pochodziło ze środków KFS.

(akta kontroli str. 16-29, 39-42, 44-57, 107, 180)

2. Kontrolowana jednostka sporządziła wniosek o przyznanie ww. środków z Funduszu 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 istnienie potrzeb w tym zakresie zarówno po stronie Spółki K&W, jak i jej pracowników (dwukrotne zwiększenie liczby pracowników w związku z pozyskaniem nowych klientów, konieczność zdobycia niezbędnych kompetencji przez pracowników, którzy zostali zatrudnieni bezpośrednio po ukończeniu szkoły i nie posiadają przygotowania praktycznego, zmiany przepisów podatkowych i kadrowo-płacowych); 2/ uzasadnienie wyboru realizatora usługi kształcenia ustawicznego odnoszące się do ceny oferowanego szkolenia w porównaniu do konkurencyjnych ofert, przy jednoczesnym wskazaniu, że wybór usługodawcy jest najkorzystniejszy (Pracodawca dokonał analizy porównawczej cen za podobne szkolenia oferowane na rynku).

W zakresie danych Pracodawcy, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie KFS, poza informacjami identyfikacyjnymi wskazano, że liczba zatrudnionych pracowników wynosi 30 osób⁹. 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.

Do wniosku Spółka K&W dołączyła¹⁰ 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 publicznej¹¹. W oświadczeniu tym wskazano, że kontrolowana jednostka otrzymała¹² 12 689,54 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. Pomoc ta udzielona została przez Starostę Powiatu Namysłowskiego na podstawie art. 150f ustawy o promocji zatrudnienia.

(akta kontroli str. 43-87)

3. Spółka K&W 27 marca 2020 r. zawarła 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 16 pracowników Spółki K&W uzyskując stosowne zaświadczenia potwierdzające uczestnictwo w szkoleniach.

⁹ Wg stanu na dzień złożenia wniosku.

¹⁰ Jako załącznik nr 1 do wniosku.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 743.

¹² W 2019 r. oraz w ciągu dwóch poprzedzających lat podatkowych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu, jednostka szkoleniowa nie była powiązana z Pracodawcą kapitałowo lub osobowo.

(akta kontroli str.24-29, 39-42, 44-106, 142)

4. Na podstawie ww. umowy z 26 marca 2020 r. o finansowanie działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy, PUP - na rachunek bankowy Spółki K&W - przekazał 12 listopada 2020 r. - 25 272 zł,¹³ a 23 listopada 2020 r. - 13 200 zł.

Pracodawca dokonał płatności za realizację szkoleń objętych badaniem kontrolnym przed uzyskaniem dofinansowania z KFS, tj. 19 października¹⁴ i 4 listopada 2020 r.¹⁵

(akta kontroli str. 29-28, 30-38, 88-90, 176-178)

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 Statystycznego¹⁶. Powyższe odpowiadało wymogom wynikającym z art. 69b ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia.

(akta kontroli str. 107-108,180)

6. Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 69b ust. 3 ustawy o promocji zatrudnienia, Pracodawca 15 czerwca 2020 r. zawarł z pracownikami objętymi ww. kształceniem 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 pracy¹⁷. Umowy te nie przewidywały innych przypadków, w których pracownik był zobowiązany do zwrotu poniesionych kosztów kształcenia.

(akta kontroli str. 24-28, 109-140)

7. Wszyscy pracownicy, którzy ukończyli w 2020 r. szkolenia dofinansowane z KFS, do czasu zakończenia czynności kontrolnych byli pracownikami Spółki K&W¹⁸. Powyższe odpowiadało deklaracji Pracodawcy, zawartej we wniosku o dofinansowanie¹⁹. Prokurent Spółki K&W wyjaśniła, że zdobyte przez pracowników kwalifikacje *służą bieżącej pracy. Jeśli chodzi o politykę wynagrodzeń, bierzemy inne czynniki pod uwagę. Te szkolenia które były, służyły przede wszystkim temu, co było potrzebne pracownikom na bieżąco. One nie stanowiły powodu do przyznania podwyżki, premii lub awansu. Były wykorzystywane w bieżącej pracy.*

(akta kontroli str. 51, 53, 71, 75, 77, 175)

8. Badanie ankietowe skierowane do uczestników szkoleń realizowanych w 2020 r.²⁰ wykazało, że wśród pracowników objętych tym badaniem wiek sześciu osób mieścił się w przedziale od 15 do 24 lat, ośmiu - od 25 do 34 lat, a jednej - od 35 do 44 lat, natomiast całkowity staż pracy dwóch osób mieścił się w przedziale od 11 do 20 lat,

¹³ W dwóch transzach: 8 640 zł oraz 16 632 zł.

¹⁴ Na kwoty: 10 800 zł i 20 790 zł.

¹⁵ Na kwotę 16 500 zł.

¹⁶ Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 12 maja 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w pierwszym kwartale 2020 r. (M. P poz. 412).

¹⁷ Dz. U. 2020 r. poz. 1320, ze zm.

¹⁸ Spośród 16 osób biorących udział w szkoleniach dwie przebywały na urlopach macierzyńskich.

¹⁹ Efektywność kosztowa wyrażająca się procentem środków zaangażowanych w przeszkolenie pracowników w trakcie szkoleń ujętych w szczegółowym badaniu, którzy kontynuują zatrudnienie w stosunku do ogółu środków zaangażowanych w przeszkolenie pracowników w trakcie badanych szkoleń wynosiła 100%.

²⁰ Badaniem objęto wszystkich 16 uczestników ww. szkoleń, spośród tej liczby wypełnione ankiety uzyskano od 15 osób (14 kobiet i jednego mężczyzny).

siedmiu od trzech do 10 lat, a jedna pracowała krócej niż trzy lata. Potrzeba udziału w danej formie kształcenia, w przypadku siedmiu osób, wynikała z inicjatywy Pracodawcy, a jedna wskazała na własną inicjatywę w tym zakresie. Podniesienie kwalifikacji zawodowych 13 osób nie skutkowało zmianą stanowiska lub wynagrodzenia, a w przypadku dwóch innych nastąpił wzrost wynagrodzenia. Dziewięciu pracowników oceniło, że uzyskane w trakcie szkolenia kwalifikacje bardzo często wykorzystywało w pracy zawodowej, a sześć wskazało, że często. Ankietowani pracownicy wskazali też, że skorzystanie z kształcenia ustawicznego dofinansowanego z KFS poprawiło ich kompetencje na rynku pracy (12 osób) lub znacznie je poprawiło (trzy osoby). (akta kontroli str. 145-174)

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 z 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. Prokurent Spółki K&W wyjaśniła: (...) *nie miałam wiedzy, że takie konsultacje są organizowane. PUP, ani żadna inna instytucja nie informowała nas o możliwości udziału w takich konsultacjach. Wiedza o możliwości dofinansowania do szkoleń wzięła się stąd, że firma, którą obsługuję brała udział w takich szkoleniach oraz inne biura rachunkowe także korzystały z tych szkoleń. W związku z tym otrzymałam wiedzę, że jest taka możliwość. A z uwagi na to, że młodzi pracownicy potrzebowali szkoleń to opinia osób, które już miały doświadczenie w tej kwestii wpłynęła na to, że wybraliśmy konkretne szkolenia i zgłosiliśmy się do PUPu po dofinansowanie. ...* (akta kontroli str. 141-142, 179)

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

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor

Wojciech Goleński
specjalista kontroli państwowej
.....

podpis


.....
DYREKTOR
Delegatury NIK w Opolu
podpis

Iwona Zyman