



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.008.07.2021

**Pan
Paweł Filarowski
Prezes Zarządu
HANZA Poland Sp. z o.o.**

HANZA Poland Sp. z o.o.
Aleje Jerozolimskie 38
56-120 Brzeg Dolny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/101 – „Funkcjonowanie Krajowego Funduszu Szkoleniowego”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	HANZA Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Aleje Jerozolimskie 38, 56-120 Brzeg Dolny (dalej: Hanza Sp. z o.o. lub Spółka)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Filarowski – Prezes Zarządu od dnia 1 grudnia 2017 r. (dalej: Prezes Zarządu)
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość wydatkowania środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021 do czasu zakończenia czynności kontrolnych ¹ , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Marek Skrzypecki, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/68/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 r.

(akta kontroli: Tom I str. 1-2)

¹ Zakończenie czynności kontrolnych: 20 maja 2021 r.

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 wykorzystanie środków pozyskanych z Krajowego Funduszu Szkoleniowego (dalej: „KFS”) na kształcenie ustawiczne pracowników Hanza Sp. z o.o.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Spółka prawidłowo wydatkowała środki KFS w kwocie 42 900,80 zł na szkolenie 16 pracowników zrealizowane w ramach 17 kursów. Skontrolowane zadanie wynikało z rzeczywistych potrzeb szkoleniowych Spółki, a dane wykazane we wniosku złożonym do Powiatowego Urzędu Pracy w Wołowie (dalej: „PUP”), stanowiącym podstawę do uzyskania dofinansowania, były zgodne ze stanem faktycznym. Rozliczenia przyznanych z KFS środków dokonano z zachowaniem wymogów zawartej z PUP umowy na finansowanie działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników.

III. Opis stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą Hanza Sp. z o.o.⁴ pozyskała dofinansowanie z KFS do kształcenia ustawicznego w łącznej wysokości 78 180,80 zł, w tym:

- w roku 2019 – 42 900,80 zł dla 16 pracowników,
- w roku 2020 – 26 440,00 zł dla czterech pracowników,
- w roku 2021 – 8 840,00 zł na szkolenie trzech pracowników⁵.

(akta kontroli: Tom I str. 137-138, Tom II str. 1-28, 74-86)

Prawidłowość wykorzystania środków KFS zbadano na podstawie 17 kursów szkoleniowych, w których udział wzięło 16 pracowników Spółki, zrealizowanych w ramach umowy na sfinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego z KFS w kwocie 42 900,80 zł zawartej z PUP w dniu 13 marca 2019 r. (dalej: „umowa z PUP”, „umowa na środki z KFS”). Wydatkowane w ramach tej umowy środki KFS stanowiły 54,9% środków KFS wykorzystanych⁶ ogółem przez Spółkę w okresie objętym kontrolą.

2. W dniu 14 lutego 2019 r. Hanza Sp. z o.o. złożyła do PUP wniosek o przyznanie środków z KFS w wysokości 47 059,20 zł na sfinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego 16 pracowników w ramach 18 kursów szkoleniowych wynoszących ogółem 58 824,00 zł. Wartość wnioskowanego dofinansowania zmniejszona została złożoną w dniu 7 marca 2019 r. korektą ww. wniosku do 42 900,80 zł, a jego całkowity koszt do kwoty 53 626,00 zł⁷. Powyższe wynikało z odmowy przyznania dofinansowania ze środków KFS na realizację intensywnego kursu języka angielskiego dla dwóch pracowników Hanza Sp. z o.o. (dwa szkolenia językowe o łącznej wartości 4 158,40 zł). W ocenie PUP, zbyt ogólny i niespecjalistyczny charakter tych kursów nie kwalifikował ich do dofinansowania z KFS. Wniosek o środki KFS⁸ zawierał wszystkie elementy określone w § 5 ust. 1 rozporządzenia

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

⁴ Spółka prowadziła działalność w zakresie produkcji urządzeń elektronicznych i usług budowy podzespołów elektronicznych na podstawie projektów klienta.

⁵ Do czasu zakończenia kontroli NIK środki KFS, przyznane Spółce na podstawie umowy zawartej w dniu 12 kwietnia 2021 r. z PUP, nie zostały przez Spółkę wydatkowane.

⁶ Odpowiednio również pozyskanych na 2021 r.

⁷ Przy założeniu, że koszty w kwocie 10 725,20 zł zostaną pokryte ze środków własnych Spółki.

⁸ Rozumiany jako wniosek po korekcie.

Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego⁹ (dalej: „rozporządzenie ws. KFS”). Wniosek o środki KFS (po korekcie) obejmował przeprowadzenie szkolenia w 17 tematach¹⁰: [1] Auditor Wewnętrzny Zintegrowanego Systemu Zarządzania zgodnego z ISO 9001, ISO 14001, PN-N-18001, ISO 45001, [2] Pełnomocnik Zintegrowanego Systemu Zarządzania zgodnego z ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, [3] Incoterms 2010 i ich wpływ na rozliczanie podatku VAT, [4] Samochody w firmie – rozliczenie na gruncie podatku dochodowego oraz VAT w 2019 r., [5] Podatek u źródła w 2019 r. z perspektyw polskiego płatnika, [6] Inspektor ochrony danych – obowiązki w praktyce, [7] Kadry i płace dla zaawansowanych, [8] Kontroler Jakości, [9] Nadzorowanie wyposażenia kontrolno-pomiarowego, [10] Procedury kontroli wrywkowej, [11] Zarządzanie reklamacjami, [12] Metody zarządzania bezpieczeństwem w dziale HR, [13] Zarządzanie energią i redukcja konsumpcji oraz organizacja pracy w służbach utrzymania ruchu, [14] MS Excel – od podstaw do analiz biznesowych, [15] Zarządzanie reklamacjami, podstawowa dokumentacja, terminy reklamacji, zwroty towarów, [16] Prawo pracy w 2019 r. – z uwzględnieniem zmian, [17] VAT w obrocie międzynarodowym – konsekwencja zmian w przepisach.

(akta kontroli: Tom I str. 3-113, 114-136)

Realizację wnioskowanych do dofinansowania z KFS kursów zaplanowano na okres od 1 kwietnia do 30 listopada 2019 r. Do ich prowadzenia wybrano dziewięć podmiotów szkoleniowych (dalej: „realizatorzy szkolenia”). Wybór realizatorów szkolenia został prawidłowo uzasadniony w odniesieniu do ceny usługi szkoleniowej. We wniosku o środki KFS przedstawiono po dwie konkurencyjne, wobec realizatorów szkolenia, oferty innych podmiotów szkoleniowych o podobnym zakresie tematycznym. Porównanie cen i zakresu szkolenia dla wszystkich wnioskowanych do dofinansowania z KFS kursów kształtowało się korzystnie dla realizatorów szkolenia.

(akta kontroli: Tom I str. 142-144)

Wszyscy realizatorzy szkoleń zarejestrowani byli w Centralnej Ewidencji i Informacji Działalności Gospodarczej i w Rejestrze Instytucji Szkoleniowych. Posiadali certyfikaty jakości oferowanych usług kształcenia ustawicznego. Podmioty te przedstawiły również wzory dokumentów („Dyplom ukończenia szkolenia” lub „Certyfikat ukończenia szkolenia”) poświadczających ukończenie szkolenia przez pracowników oraz nabycie przez nich nowych umiejętności zawodowych.

(akta kontroli: Tom I str. 3-113)

Zawarte we wniosku o środki KFS dane były zgodne ze stanem faktycznym, w szczególności w zakresie zatrudnienia pracowników zgłoszonych do odbycia szkolenia. Spółka złożyła oświadczenie o otrzymanej w ostatnich trzech latach pomocy *de minimis* na kwotę 45 025,80 zł (10 627,13 euro)¹¹. Wniosek o środki z KFS został sporządzony przez Spółkę samodzielnie, tj. bez pomocy zewnętrznych podmiotów doradczych / szkoleniowych.

(akta kontroli: Tom I str. 174-328)

Zarząd Hanza Sp. z o.o. zidentyfikował potrzeby szkoleniowe Spółki analizując rozwój technologii oraz potrzeby edukacyjne pracowników. Prezes Zarządu wskazał,

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 117.

¹⁰ Przy czym ośmiu pracowników miało odbyć po jednym szkoleniu, jeden pracownik miał odbyć dwa szkolenia, dwóch pracowników po trzy szkolenia oraz pięciu pracowników po cztery szkolenia.

¹¹ Weryfikacji wartości pomocy *de minimis* dokonano w oparciu o bazę danych UOKiK (<https://sudop.uokik.gov.pl/search/aidBeneficiary>). Wykazała ona poprawność wykazanej przez Spółkę wartości otrzymanej pomocy *de minimis*.

że zapotrzebowanie na zgłoszone do finansowania z KFS szkolenia wynikało m.in. z wdrożenia w Spółce nowego systemu zarządzania jakością według normy ISO 45001¹², potrzeby prowadzenia szkoleń wewnętrznych dla pracowników produkcji, dążenia do ułatwiania komunikacji z klientami. Szkolenia te miały na celu m.in. podniesienie jakości produkowanych wyrobów oraz jakości i komfortu miejsca pracy pracowników.

(akta kontroli: Tom II str. 119-120)

3. Hanza Sp. z o.o. wydatkowała środki KFS przyznane na szkolenie 16 pracowników w ramach 17 kursów zgodnie z postanowieniami umowy z PUP. Zakres kursów, w tym liczba uczestników oraz godziny i tematy szkoleń, odpowiadał warunkom określonym we wniosku o środki KFS i został w pełni zrealizowany. Szkolenia zostały przeprowadzone przez wskazanych we wniosku o środki KFS realizatorów szkolenia¹³, w zaplanowanym okresie.

Zapłaty za szkolenia (poszczególne kursy) dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawców szkolenia faktur, w okresie od 24 maja do 2 grudnia 2019 r. w łącznej kwocie równej kosztom realizacji wnioskowanych do dofinansowania kursów (53 626,00 zł).

(akta kontroli: Tom I str. 137-169)

4. Rozliczenie przyznanego z KFS dofinansowania nastąpiło w terminie i z zachowaniem wymogów określonych w umowie z PUP. Spółka w dniu 11 grudnia 2019 r. przekazała do PUP wszystkie wymagane dokumenty, w tym m.in.: [1] potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur lub rachunków potwierdzających poniesienie wydatków wraz z dowodami ich zapłaty, [2] wykaz osób, które ukończyły szkolenia oraz [3] dokumenty potwierdzające nabycie przez te osoby umiejętności zawodowych, tj. certyfikaty / dyplomy oraz zaświadczenia ukończenia kursu wydane przez realizatorów szkolenia.

W trakcie realizacji zadań szkoleniowych finansowanych z KFS Hanza Sp. z o.o. nie odnotowała wpływu COVID-19 na realizację umowy z PUP.

(akta kontroli: Tom I str. 166-169)

5. Finansowanie badanego szkolenia za 2019 r. realizowane było z zachowaniem przepisu art. 69b ust 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*¹⁴. Poniesione przez Spółkę koszty wynosiły łącznie 53 626,00 zł i zostały sfinansowane środkami KFS w wysokości 42 900,00 zł (80%). Dofinansowanie w przeliczeniu na osobę wyniosło 2 681,25 zł, tj. nie więcej niż 300% przeciętnego wynagrodzenia w danym roku na jednego uczestnika¹⁵.

(akta kontroli: Tom I str. 166-169)

6. Spółka prawidłowo, tj. zgodnie z art. 69b ust 4 ustawy *o promocji zatrudnienia*, określiła prawa i obowiązki stron w umowach z pracownikami szkolonymi w ramach umowy na środki KFS. Umowy z 16 pracownikami zostały zawarte w dniu 12 marca 2019 r. i obowiązywały do zakończenia szkolenia (30 listopada 2019 r.). Na ich podstawie pracownicy zobowiązani zostali do zwrotu kosztów kształcenia ustawicznego w przypadku nieukończenia tego kształcenia z powodu rozwiązania

¹² ISO 45001 standard wydany w marcu 2018 r. przez Międzynarodową Organizację Normalizacyjną dotyczący systemów zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy.

¹³ Z którymi w dniu 20 maja 2019 r. zawarto umowy na ich realizację.

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz.1100, ze zm.; dalej: „ustawa o promocji zatrudnienia”.

¹⁵ W dniu zawarcia umowy z PUP przeciętne wynagrodzenie wynosiło 4 839,24 zł (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w drugim kwartale 2019 r., M.P. poz. 742).

przez niego umowy o pracę lub rozwiązania z nim umowy o pracę na podstawie art. 52 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁶.

(akta kontroli: Tom I str. 147-165)

7. Wszyscy pracownicy Hanza Sp. z o.o., którzy ukończyli szkolenie sfinansowane z KFS w ramach umowy z PUP, pozostawali zatrudnieni w Spółce¹⁷. Pozyskane nowe kwalifikacje (umiejętności) na bieżąco wykorzystywane były do realizacji obowiązków służbowych przez wszystkich przeszkolonych pracowników. W związku ze zdobyciem nowych kwalifikacji w przypadku czterech osób wystąpiła zmiana stanowiska pracy na lepsze, natomiast trzem osobom podwyższono wynagrodzenie.

(akta kontroli: Tom I str. 171-173)

8. Badanie ankietowe 16 pracowników, którzy brali udział w szkoleniu w 2019 r. wykazało, że: [1] według trzech ankietowanych skorzystanie z kształcenia ustawicznego dofinansowanego z KFS przyczyniło się do znacznej poprawy kompetencji; [2] 12 ankietowanych stwierdziło poprawę kompetencji, zaś jedna osoba stwierdziła, że nie nastąpiła żadna zmiana; [3] według wszystkich ankietowanych wzięcie udziału w szkoleniu wpłynęło pozytywnie na ich sferę zawodową i osobistą.

(akta kontroli: Tom II str. 87-117)

9. W okresie objętym kontrolą Hanza Sp. z o.o. nie korzystała z konsultacji i poradnictwa dotyczącego KFS organizowanego przez Ministerstwo¹⁸, Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy lub PUP. Nie wniosowała również o środki KFS na określenie potrzeb pracodawcy w zakresie kształcenia ustawicznego pracowników¹⁹. Prezes Zarządu wyjaśnił, że nie zaistniała taka potrzeba, a pracownicy Spółki sporządzający wnioski i rozliczenia środków przygotowani byli do tych zadań.

(akta kontroli: Tom II str. 118)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wnioski

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 we Wrocławiu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz.1320, ze zm.

¹⁷ Na dzień zakończenia kontroli NIK.

¹⁸ Urząd obsługujący ministra właściwego ds. pracy.

¹⁹ W związku z ubieganiem się o środki KFS.

z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Wrocław, lipca 2021 r.

Kontroler
Marek Skrzypecki
doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

.....
podpis

.....
podpis