



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.008.08.2021

**Pan
Marcin Jaworski
Prezes Zarządu KOTAR Sp. z o.o.**

KOTAR Sp. z o.o.
ul. Tadeusza Kościuszki 33
56-100 Wołów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kotar Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Tadeusza Kościuszki 33, 56-100 Wołów (dalej: Kotar Sp. z o.o. lub Spółka)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Jaworski, Prezes Zarządu od dnia 31 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/69/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Zakończenie czynności kontrolnych w dniu 24 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 prawidłowość wydatkowania przez Spółkę środków pozyskanych z Krajowego Funduszu Szkoleniowego (dalej: „KFS”) w kwocie 21 496,00 zł na szkolenie 12 pracowników w ramach 12 kursów.

Uzasadnienie oceny ogólnej

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 Kotar Sp. z o.o.⁴ pozyskała dofinansowanie z KFS do kształcenia ustawicznego pracowników w łącznej wysokości 59 065,63 zł, w tym:

- w 2019 r. – 21 496,00 zł na szkolenie 12 pracowników⁵;
- w 2020 r. – 31 043,23 zł na szkolenie 18 pracowników;
- w 2021 r. – 6 526,40 zł na szkolenie sześciu pracowników⁶.

(akta kontroli str. 198-231, 345-376, 380-385)

Prawidłowość wykorzystania środków KFS zbadano na podstawie 12 kursów szkoleniowych, w których udział wzięło 12 pracowników Spółki, zrealizowanych w ramach umowy na sfinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego z KFS w kwocie 21 496,00 zł zawartej z PUP w dniu 29 kwietnia 2019 r. ze zm.⁷.

2. W dniu 29 marca 2019 r. Kotar Sp. z o.o. złożyła do PUP wniosek o przyznanie środków z KFS w wysokości 26 526,40 zł na finansowanie kosztów kształcenia ustawicznego 15 pracowników w ramach 14 tematów (kursów) wynoszących ogółem 33 158,00 zł. Wartość wnioskowanego dofinansowania została zmniejszona korektą z dnia 19 kwietnia 2019 r. do 25 414,40 zł, a jego całkowity koszt do kwoty 31 768,00 zł. Powyższe wynikało z odmowy przyznania dofinansowania ze środków KFS na realizację szkolenia pn. „Zarządzanie sobą w czasie” w kwocie 1 112 zł. W ocenie PUP finansowanie tego szkolenia ze środków KFS nie znajdowało uzasadnienia. Wniosek o środki KFS zawierał⁸ wszystkie elementy określone w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego⁹ (dalej: „rozporządzenie ws. KFS”).

(akta kontroli: str. 185-197)

Wniosek o środki KFS (po korekcie) obejmował przeprowadzenie szkolenia 14 pracowników w ramach 13 kursów. Do prowadzenia kursów wybrano sześć podmiotów prowadzących szkolenia (dalej: „realizatorzy szkolenia”). Wybór pięciu

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

⁴ Spółka prowadziła działalność w zakresie produkcji materiałów i systemów termoizolacyjnych mających zastosowanie w budownictwie.

⁵ Wnioskowana przez Spółkę wartość dofinansowania wynosiła 33 158,00 zł, po korekcie obniżona została do kwoty 21 496,00 zł.

⁶ Do czasu zakończenia kontroli NIK środki KFS przyznane Spółce na podstawie umowy zawartej w dniu 12 kwietnia 2021 r. z Powiatowym Urzędem Pracy w Wołowie nie zostały przez Spółkę wykorzystane.

⁷ Zmiany wprowadzono dwoma aneksami nieopatrzonymi datą wydania.

⁸ Rozumiane jako wniosek po korekcie.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 117.

z nich został uzasadniony w odniesieniu do ceny usługi szkoleniowej. We wniosku o środki KFS przedstawiono po dwie konkurencyjne, wobec pięciu realizatorów szkolenia, oferty innych podmiotów szkoleniowych o podobnym zakresie tematycznym. Dokonane na tej podstawie porównanie cen i zakresu szkolenia kształtowało się korzystnie dla realizatorów szkolenia. Dla szkolenia w zakresie obsługi systemu zarządzania wyjazdami w handlu nie wskazano cen ofert konkurencyjnych do zaproponowanej przez realizatora szkolenia. Dokonany wybór uzasadniono tym, że realizator szkolenia wdrażał ten system w Kotar Sp. z o.o. i przeprowadzał aktualizacje tego systemu, przez co był w stanie dopasować szkolenia pracowników do potrzeb Spółki. PUP przyjął to uzasadnienie i nie żądał uzupełnienia wniosku o dofinansowanie w zakresie przedstawienia cen ofert konkurencyjnych do wybranej do dofinansowania.

(akta kontroli: str. 52-54, 235-250)

Wszyscy realizatorzy szkoleń zarejestrowani byli w Centralnej Ewidencji i Informacji Działalności Gospodarczej oraz 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: str. 46-184)

Zawarte we wniosku Kotar Sp. z o.o. dane były zgodne ze stanem faktycznym, w szczególności w zakresie zatrudnienia 15 pracowników zgłoszonych do odbycia szkolenia. Spółka złożyła oświadczenie o otrzymanej w okresie ostatnich trzech lat przed złożeniem wniosku pomocy *de minimis* na kwotę 240 032,19 zł, tj. 56 113,70 euro¹⁰. Wniosek o środki KFS został sporządzony przez Spółkę samodzielnie, tj. bez pomocy zewnętrznych podmiotów doradczych / szkoleniowych.

(akta kontroli: str. 3-197)

Zarząd Kotar Sp. z o.o. zidentyfikował potrzeby szkoleniowe Spółki na podstawie analizy rynku pracy oraz potrzeb pracowników poszczególnych działów. Szkolenia miały na celu m.in. podniesienie kwalifikacji pracowników oraz uzupełnienie ich wiedzy i umiejętności w zakresie zadań realizowanych w ramach zatrudnienia w Spółce.

3. W dniu 29 kwietnia 2019 r. Kotar Sp. z o.o. podpisała z PUP umowę na finansowanie z KFS kosztów kształcenia ustawicznego 14 pracowników w ramach 13 kursów w wysokości 25 414,40 zł (dalej „umowa z PUP, „umowa na środki KFS”).

Umowa ta została zmieniona w związku z:

- zmianą uczestnika szkolenia pn. „Szkolenie z systemu raportowania produkcji”, z uwagi na odejście z pracy pierwotnie planowanego do udziału w tym szkoleniu pracownika i zastąpienie go innym. Zmiana ta została zaakceptowana przez PUP i ujęta w aneksie nr 1 do umowy z PUP;

- odwołaniem przez realizatora szkolenia wnioskowanego do dofinansowania kursu pn. „Pełnomocnik ds. zakładowej kontroli produkcji”. Powodem odwołania było odstąpienie od jego realizacji w planowanym terminie z uwagi zbyt małe zainteresowanie uczestników. Zmiana ta została zaakceptowana przez PUP i ujęta w aneksie nr 2 do umowy z PUP. Tym samym zmniejszono wnioskowaną do objęcia

¹⁰ Weryfikacji wartości pomocy *de minimis* dokonano w oparciu o bazę danych UOKiK (<https://sudop.uokik.gov.pl/search/aidBeneficiary>). Potwierdziła ona poprawność wykazanej przez Spółkę wartości otrzymanej pomocy *de minimis*.

szkoleniem liczbę pracowników z 14 osób do 12 osób i kursów z 13 do 12 oraz obniżono wartość dofinansowania KFS z kwoty 25 414,40 zł do 21 496,00 zł.

(akta kontroli: str. 187-190,198-231)

Kotar Sp. z o.o., w związku z rezygnacją z ww. szkolenia, w dniu 11 grudnia 2019 r. zwrócił PUP środki KFS w kwocie 3 918,40 zł równej wartości dofinansowania kursu dla dwóch zaplanowanych do udziału w nim pracowników oraz kwotę 100,38 zł należnych odsetek (łącznie 4 018,78 zł).

(akta kontroli: str. 185-197,206-207)

W trakcie realizacji umowy na środki KFS, Spółka poinformowała PUP w Wołowie o zmianach terminów realizacji trzech szkoleń (do końca 2019 r.). Informowała również o wynikającym z problemów związanych z pandemią COVID-19, przesunięciu terminu realizacji kursu dla kandydatów na specjalistę ds. rachunkowości II stopnia z certyfikatem państwowym. W dniu 27 czerwca 2020 r. uczestniczka tego szkolenia zdała wymagany egzamin końcowy. Dokument potwierdzający ukończenie kursu został wydany 3 lipca 2020 r. W związku z powyższym, Kotar Sp. z o.o. rozliczyła szkolenia przewidziane do dofinansowania w ramach umowy z PUP z 2019 r. w dniu 3 sierpnia 2020 r. Rozliczenie to zostało przyjęte przez PUP bez zastrzeżeń.

(akta kontroli: str. 189-190, 197)

Kotar Sp. z o.o. wydatkował środki z KFS zgodnie z postanowieniami umowy z PUP, tj. realizując dla 12 pracowników¹¹ 12 kursów, tj.: [1] zarządzanie zespołem pracowniczym - budowanie efektywnego zespołu; [2] szkolenie z obsługi systemu zarządzania wyjazdami w handlu; [3] zarządzanie i optymalizacja zapasów zaopatrzeniowych i zapasów wyrobów gotowych; [4] szkolenie z systemu raportowania produkcji; [5] wywieranie wpływu w sprzedaży - czyli jak finalizować sprzedaż i rozpoznawać manipulacje klientów; [6] kurs dla kandydatów na specjalistę ds. rachunkowości (samodzielnego księgowego) II stopień certyfikacji księgowości; [7] szkolenie - incoterms 2021¹²; [8] sztuka profesjonalnej obsługi klienta; [9] szkolenie - Lean na magazynie - optymalizacja procesów magazynowych z wykorzystaniem narzędzi Lean Manufacturing; [10] organizacja gospodarki magazynowej w przedsiębiorstwie z elementami gospodarki materiałowej; [11] szkolenie z podzielników kosztów w księgowości, definiowanie, używanie w dokumentach; [12] szkolenie z matryc księgowych, tworzenie i używanie w dokumentach.

(akta kontroli: str. 210-213)

W dniu 15 listopada 2019 r. PUP przeprowadził kontrolę w Kotar Sp. z o.o. w zakresie prawidłowości wykorzystania przez pracodawcę środków z KFS otrzymanych na podstawie umowy na środki KFS. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości, stwierdzając, że pracodawca przestrzegał postanowień ww. umowy w pełnym zakresie oraz właściwie i terminowo wywiązywał się ze swoich obowiązków.

(akta kontroli: str. 232-234)

4. Rozliczenie umowy z PUP nastąpiło w wymaganym terminie i z zachowaniem wymogów co do sposobu jej rozliczenia i udokumentowania. Do formularza rozliczeniowego dołączone zostały m.in. kopie faktur lub rachunków

¹¹ Spośród 12 pracowników, którzy odbyli szkolenia, po jednym szkoleniu odbyło sześciu pracowników, po dwa szkolenia odbyło pięciu pracowników, natomiast jeden pracownik dobił trzy szkolenia.

¹² Zbiór międzynarodowych reguł, określających efektywne warunki sprzedaży produktów.

potwierdzających poniesienie wydatków wraz z dowodami ich zapłaty oraz dokumenty potwierdzające nabycie umiejętności zawodowych przez przeszkolonych pracowników (certyfikaty, dyplomy ukończenia kursu wraz zaświadczeniami ukończenia kursu).

(akta kontroli: str. 232-234)

5. Finasowanie badanego szkolenia realizowane było z zachowaniem przepisu art. 69b ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o *promocji zatrudnienia instytucjach rynku pracy*¹³. Koszty realizacji tego szkolenia wynosiły łącznie 26 880,00 zł i sfinansowane zostały środkami KFS w wysokości 21 496,00 zł (80%) oraz w kwocie nie wyższej niż 300% przeciętnego wynagrodzenia w danym roku na jednego pracownika¹⁴.

(akta kontroli: str. 251-258)

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 pracownikami zostały zawarte w dniu 6 maja 2019 r. i obowiązywały do zakończenia szkolenia. Na ich podstawie pracownicy zobowiązani zostali do zwrotu kosztów kształcenia ustawicznego w przypadku nieukończenia tego kształcenia z powodu rozwiązania przez nich umowy o pracę lub rozwiązania z nimi umowy o pracę na podstawie art. 52 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁵.

(akta kontroli: str. 215-231)

7. Wszyscy pracownicy Kotar Sp. z o.o., którzy ukończyli szkolenia dofinansowane z KFS w ramach umowy z PUP pozostali w zatrudnieniu Spółki¹⁶.

W związku ze zdobyciem nowych kwalifikacji w przypadku trzech (z 12) przeszkolonych osób wystąpiła zmiana stanowiska pracy na lepsze, czterem osobom podwyższono wynagrodzenie, a u pięciu osób nie wystąpiła żadna z powyższych sytuacji.

(akta kontroli: str. 338)

8. Badanie ankietowe 12 osób, które brały udział w szkoleniach w ramach umowy z PUP wykazało, że: [1] osiem osób stwierdziło potrzebę udziału w szkoleniach z własnej inicjatywy, zaś w odniesieniu do czterech osób udział w szkoleniu zainicjował pracodawca; [2] w związku ze zdobyciem nowych kwalifikacji siedem osób stwierdziło, że wykorzystuje je na obecnym stanowisku pracy bardzo często, cztery osoby – często, natomiast jeden pracownik stwierdził, że rzadko; [3] według sześciu ankietowanych skorzystanie z kształcenia ustawicznego dofinansowanego z KFS przyczyniło się do znacznej poprawy kompetencji, pięciu stwierdziło poprawę kompetencji, zaś jedna osoba stwierdziła, że trudno jej powiedzieć czy skorzystanie ze szkolenia przyczyniło się do podniesienia jej kompetencji; [4] według wszystkich ankietowanych wzięcie udziału w szkoleniu wpłynęło pozytywnie na ich sferę zawodową i osobistą.

(akta kontroli: str. 387-406)

9. W okresie objętym kontrolą Kotar Sp. z o.o. nie korzystała z konsultacji i poradnictwa dotyczącego KFS organizowanego przez Ministerstwo¹⁷, Dolnośląski

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1100, ze zm.

¹⁴ 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).

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm.

¹⁶ Do czasu zakończenia kontroli NIK.

¹⁷ Urząd obsługujący ministra właściwego ds. pracy.

Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu albo ze środków na określenie zapotrzebowania na zawody na rynku pracy. Prezes Zarządu oświadczył, że nie zaistniała taka potrzeba, ponieważ wszystkie niezbędne informacje dotyczące korzystania ze środków KFS Spółka otrzymywała z PUP w Wołowie, a pracownicy sporządzający wnioski i rozliczenia środków przygotowani są do tych zadań.

(akta kontroli: str. 386)

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 i 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 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