

Olsztyn, dnia 25 października 2017 roku

**Szanowny Pan
Jacek Szydło
Wójt Gminy Dywity
Urząd Gminy w Dywitach
Ul. Olsztyńska 3, 11-001 Dywity**

Poniżej przekazuję Panu Wójtowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy, przekazanych gminom na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z zawartymi porozumieniami, przeprowadzonej w dniu 18 września 2017 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia kwietnia 2004r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz.U. 2017 poz. 1065)*, przez:

- **Panią Barbarę Bagińską-Janulin** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 6/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- **Panią Ewę Kolanowską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 5/2017, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.835.2017 z dnia 14 września 2017 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Daniela Zadwornego - Zastępcy Wójta Gminy Dywity.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Dywitach, ul. Olsztyńska 3, 11-001 Dywity i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 5 w roku 2017.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- *REGON Gminy* – 510742971;
- *NIP Gminy* – 7393851950;
- *Adres Urzędu* – ul. Olsztyńska 32, 11-001 Dywity.

W dniu kontroli oraz w okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Gminy w Dywitach pełniły następujące osoby:

- *Jacek Tomasz Szydło* - Wójt Gminy Dywity wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 roku (pełniący obowiązki od 1 grudnia 2014 do dnia kontroli);

- *Daniel Zadworny - Zastępca Wójta - powołany Zarządzeniem NR 113/09 Wójta Gminy Dywity z dnia 18 grudnia 2009 roku (pełniący obowiązki od 1 stycznia 2010 do dnia kontroli). Pełniący również funkcję sekretarza gminy - zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 30 marca 2007 roku na czas nieokreślony od dnia 1 kwietnia 2007 (pełniący obowiązki od 1 kwietnia 2007 do dnia kontroli);*
- *Teresa Kuptel - Skarbnik Gminy (główna księgowa) - powołana Uchwałą Nr XXXIX/266/06 Rady Gminy w Dywitach z dnia 29 września 2006 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy (pełniący obowiązki od 29 września 2006 roku do dnia kontroli);
Wyjaśnięć w czasie kontroli udzielała:*
- *Katarzyna Sterniecka-Moritz - podinspektor w referacie edukacji, kultury, sportu i zdrowia w Urzędzie Gminy w Dywitach.*

[Dowód: akta kontroli nr 3,13-15]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2016-2017.

Do Urzędu Gminy w Dywitach, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 5 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2016 roku - 3 wnioski, natomiast w roku 2017 - do dnia kontroli 2 wnioski.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.58.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Dywity, na kwotę 24.243 zł, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskuje o środki w wysokości 14.730,45 zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. 14.730,45 zł. Kontrolowany Urząd przeznaczył zgromadzone odsetki bankowe w wysokości 8,63 zł na utrzymanie rachunku bankowego.

We wszystkich przypadkach w roku 2016 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.58.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Dywity, na kwotę 15.460 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym, do dnia kontroli, z uwagi na odmowę przyznania dofinansowania jednostka nie składała zapotrzebowania na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Dowód: akta kontroli nr 3-15]

Kontrolą objęto wszystkie 4 decyzje oraz zawiadomienie z kontrolowanego okresu, tj.:

3 decyzje z 2016 roku, w tym:

- 1 - przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
- 2 - przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

1 decyzję z 2017 roku oraz 1 zawiadomienie, w tym:

- 1 - odmawiającą przyznania dofinansowania za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- 1 - zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa w wyniku którego nie przyznano dofinansowania za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;

[Dowód: akta kontroli nr 3-15]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane § 22 ust. 1 pkt 17 Regulaminu organizacyjnego pt. Prowadzenie spraw związanych z refundacją kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz w zakresie czynności pracowników realizujących kontrolowane zadanie, tj:

- kierownika referatu edukacji, kultury, sportu i zdrowia w Urzędzie Gminy w Dywitach - I Obowiązki kierownika referatu, pkt. 2 w zakresie zadań szczegółowych do obowiązków kierownika referatu należy, ppkt 6 nadzorowanie spraw związanych z refundacją kosztów kształcenia młodocianych pracowników;
- podinspektora w referacie edukacji, kultury, sportu i zdrowia w Urzędzie Gminy w Dywitach - I Do zadań obowiązków pracownika należy, pkt. 1 w zakresie spraw oświaty, ppkt D prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zamieszkałych na terenie gminy Dywity;

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Kontrolowany Urząd posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Środki i rozrachunki ewidencjonowane są zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 oraz z wytycznymi Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów z dnia 28 maja 2014 r., znak DR3/502/110/IDM/14, tj. jednostka ewidencjonuje środki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

W kontrolowanym okresie jednostka składała zapotrzebowania do Urzędu Wojewódzkiego terminowo i rzetelnie, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców. Decyzje przyznające dofinansowanie gmina wydawała na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy oraz dołączonych do nich załączników, dokumentujących m.in. zdanie egzaminu przez młodocianych oraz wykształcenie pedagogiczne i staż zawodowy instruktorów praktycznej nauki zawodu. Wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu były rozpatrzone z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz kodeksu postępowania administracyjnego w zakresie sposobu wezwania pracodawców, do usunięcia braków formalnych.

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji zachowano termin wynikający z Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników.

W roku 2017 w jednym przypadku wydano decyzję odmowną w związku z przekroczeniem terminu 3 miesięcy na złożenie wniosku po zdaniu przez młodocianego pracownika egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe. Po odwołaniu pracodawcy, przekazanego do Samorządowego Kolegium Odwoławczego, postępowanie zakończone decyzją SKO z dnia 21.04.2017r., utrzymującą w mocy decyzję organu I instancji będącą przedmiotem odwołania. W drugim przypadku po złożeniu wniosku kontrolowany urząd zawiadomił o możliwości popełnienia przestępstwa ściganego z urzędu Prokuraturę Rejonową w Olsztynie - z uwagi na złożenie wniosku o dofinansowanie jako pracodawca, który zmarł przed datą złożenia wniosku. Przy weryfikacji wniosku (pobrano wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, z którego wynikało, iż działalność gospodarcza została w dniu 13 lutego 2017 r. wykreślona z rejestru na podstawie art.34 ust.5 pkt.3 ustawy o swobodzie gospodarczej-zgon przedsiębiorcy. Postępowanie zakończone postanowieniem z dnia 21.06.2017 Komisariatu Policji w Dobrym Mieście w sprawie umorzenia dochodzenia (w związku z brakiem danych dostatecznie uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa).

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wpłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku

wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 3-15]

W przypadku wszystkich 3 decyzji, przyznających dofinansowanie za naukę zawodu oraz przyuczenie do wykonywania określonej pracy, prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenie do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 3-15]

Wszystkie skontrolowane decyzje przyznające dofinansowanie uwzględniały przepisy związane z pomocą de minimis, którą dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników stało się po dodaniu ust. 11 w art. 70 b w ustawie o systemie oświaty. Jednostka stosowała przepisy związane z pomocą de minimis w zakresie przyjmowanych z wnioskiem załączników przez pracodawców, niezbędnych do wydania decyzji, m.in. przyjmowano z wnioskiem formularz ubiegania się o pomoc de minimis, który przedstawia podmiot ubiegający się o ww. pomoc.

W przypadku 1 skontrolowanej decyzji wydanej z 2016 roku (E.4453.15.2016.SM z 20.07.2016) sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostało przekazane z przekroczeniem ustawowego terminu w związku z brakiem dostępu do systemu SHRiMP. Zgodnie z wyjaśnieniami podinspektora w referacie edukacji, kultury, sportu i zdrowia, realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: „*wystąpił problem z zalogowaniem się do aplikacji SHRiMP, po którym wystąpiliśmy do administratora aplikacji z prośbą o pomoc w zalogowaniu się do aplikacji. Po nieudanych kolejnych próbach uzyskania dostępu w dniu 4.08 wystąpiliśmy o wygenerowanie nowego hasła dostępu. Niezwłocznie po otrzymaniu nowego hasła dostępu zamieściliśmy sprawozdanie w aplikacji SHRiMP*”. Jednostka przedstawiła dokumenty potwierdzające brak dostępu do systemu SHRiMP w ww. okresie.

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 oceniam pozytywnie.

Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego kontrolowane zadanie oraz regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Dywitach;
- Terminowe i rzetelne składanie zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Wyodrębnienie rachunku bankowego gminy, służącego do obsługi środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 70b pkt. 10 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2016 poz. 1943);
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków;
- Sposób prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników, w zakresie wzywania pracodawców do usunięcia braków formalnych, zgodny z ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 roku

o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. 2016 poz. 1808 ze zm.) oraz ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2016 poz. 23 ze zm.);

- Sposób wydawania decyzji dla pracodawców, tj. decyzji przyznających dofinansowanie w przypadku wniosków złożonych, w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy i decyzji odmawiających przyznania dofinansowania w przypadku wniosków złożonych po ustawowym terminie, zgodnie z *art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2016 poz. 1943).*
- Sposób naliczania kwoty dotacji zgodny z regulacją prawną wynikającą z *art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),* tj. przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenie do wykonywania określonej pracy, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu i przyuczenia do wykonywania określonej pracy;
- Terminowe wydawanie decyzji, tj. w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, zachowano termin, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z regulacją prawną zawartą w *art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2016 poz. 23 ze zm.).*
- Terminowe wypłacanie dofinansowania, tj. przekazywane dofinansowania na konta pracodawców 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, zgodnie z *art. 111 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2016 poz. 23 ze zm.).* W przypadku decyzji OKS.4453.1.36.2016 z 21 grudnia 2016 r., po złożeniu oświadczenia przez pracodawcę, iż wydana decyzja jest zgodna z jego wnioskiem;
- Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP, dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 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 (t.j. Dz.U. 2016 poz. 1871). W przypadku 1 decyzji z 2016 z przekroczeniem ustawowego terminu w związku z udokumentowanym brakiem dostępu do systemu SHRiMP;
- Zastosowanie 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 dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. 2016 poz. 1808 ze zm.);*

Informuję, iż do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Informuję, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Joanna Jabłonka-Kastrau
Zastępca Dyrektora
Wydziału Polityki Społecznej

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1186487.2545818.1923174
Nazwa dokumentu	Wyst. własciwe UG Dywity.pdf
Tytuł dokumentu	Wyst. własciwe UG Dywity.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.10.2017
Data dokumentu	2017-10-25
Skrót dokumentu	B29C057BFDC3304362D01B6E0B98D1CDC126F78C
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-10-25 08:24:41
Podpisane przez	Joanna Jablonka-Kastrau zastępca dyrektora

EZD 3.30.481.4063.13916

Data wydruku: 2018-02-28

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)