

Olsztyn, dnia 7 listopada 2017 roku

Znak: PS-I.431.2.8.2017

*Szanowna Pani
Bożena Grochala
Wójt Gminy Janowiec Kościelny
Urząd Gminy
13-111 Janowiec Kościelny 62*

Poniżej przekazuję Pani Wójt treści 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 25 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 Annę Koroś-Czubak** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 13/2015, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.834.2017 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 Pani Bożeny Grochali - Wójta Gminy Janowiec Kościelny.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Janowcu Kościelnym, 13-111 Janowiec Kościelny 62 i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 7 w roku 2017.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 000532808;
- NIP Gminy – 9840162034;
- Adres Urzędu – 13-111 Janowiec Kościelny 62.

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

- Bożena Grochala - Wójt Gminy Janowiec Kościelny wybrana w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 roku (pełniąca obowiązki od 1 grudnia 2014 do dnia kontroli);
- Zofia Wielgus - Sekretarz Gminy - zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 14 lutego 2011 roku na czas nieokreślony od dnia 14 lutego 2007 (pełniąca obowiązki od 14 lutego 2014 do dnia kontroli);
- Wiesława Zofia Samsel - Skarbnik Gminy - powołana Uchwałą Nr XXXVI/299/14 Rady Gminy w Janowcu Kościelnym z dnia 30 września 2014 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy (pełniąca obowiązki od 3 października 2014 rok - do dnia kontroli);

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- Kamila Nowosielska - podinspektor ds. kadrowo-płacowych w referacie oświaty, sportu i rekreacji w Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Przedmiot i zakres kontroli:

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

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.72.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Janowiec Kościelny, na kwotę 35.798 zł, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 29.315,90 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. 29.315,90 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu zgromadzonych odsetek bankowych w wysokości 0,54 zł na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.72.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Janowiec Kościelny, na kwotę 24.243 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. We wrześniu br., na podstawie wniosku złożonego przez pracodawcę, jednostka złożyła do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zapotrzebowanie na kwotę 8.081 zł. Do dnia kontroli wniosek nie został rozpatrzony.

Do Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 5 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2016 roku - 4 wnioski, natomiast w roku 2017 - do dnia kontroli wpłynął 1 wniosek.

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

[Dowód: akta kontroli nr 5-26]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.:

- **4 decyzje przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy z 2016 roku.**

[Dowód: akta kontroli nr 15-26]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w § 26 pkt 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym pt. Wydawanie decyzji w sprawie przyznania dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz w zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie - podinspektora ds. kadrowo-płacowych w referacie oświaty, sportu i rekreacji w Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym - w części II pkt. 2 ppkt 1-prowadzenie całokształtu spraw związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników w tym przyjmowanie wniosków, przyznawanie dofinansowania i terminowe rozliczanie otrzymanych na ten cel otrzymanych dotacji oraz sporządzanie sprawozdań z tego zakresu oraz ppkt 2 Wydawanie zaświadczeń o pomocy de minimis przy realizacji dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników;

[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 3,27]

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 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.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wyплаты 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 7-26]

W przypadku wszystkich 4 decyzji, przyznających dofinansowanie za naukę zawodu, 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.

[Dowód: akta kontroli nr 15-26]

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 wszystkich skontrolowanych decyzji sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, przekazane były przez kontrolowany urząd z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli nr 17-27]

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 Janowcu Kościelnym;
- 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. w przypadku decyzji przyznających dofinansowanie na podstawie wniosków złożonych, w terminie 3 miesiące od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu, 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, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu;
- Terminowe wydawanie decyzji, tj. w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, zachowano termin, przewidziany na wydanie przez jednostkę wszystkich decyzji przyznających, 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.);

- 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);
- 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

Marcin Jastrzębski

Dyrektor

Wydziału Polityki Społecznej

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1186261.2563271.1941168
Nazwa dokumentu	Wyst właściwe Janowiec Kośc..pdf
Tytuł dokumentu	Wyst właściwe Janowiec Kośc..doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.8.2017
Data dokumentu	2017-11-07
Skrót dokumentu	32C0892BE859B3D9EF85449D7B5C6130F47D9838
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2017-11-07 08:11:44
Podpisane przez	Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału

EZD 3.30.481.4063.13916

Data wydruku: 2018-02-28

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)